

# COMUNE DI CORIANO

PROVINCIA DI RIMINI

ORIGINALE

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

|   |  |
|---|--|
| <b>Num. Delibera:</b> 77<br><br><b>Data:</b> 24/10/2017 | <b>Oggetto:</b> APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CORIANO RELATIVO AGLI ESERCIZI 2015-2016 (ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011). |
|   |  |

L'anno duemiladiciassette, il giorno ventiquattro, del mese di ottobre alle ore 21:10, c/o Parrocchia di Sant'Andrea in Besanigo-Via Della Repubblica n. 37 - Coriano, si è riunito il Consiglio Comunale. Alla prima convocazione, partecipata ai Signori Consiglieri a norma di Legge, risultano all'appello nominale i Sigg.ri:

|                     |   |                       |   |
|---------------------|---|-----------------------|---|
| SPINELLI DOMENICA   | P | FABBRI GIANLUCA       | P |
| UGOLINI GIANLUCA    | P | PRIMIANO ROSA         | P |
| BIANCHI ROBERTO     | P | PECCI ANNA            | P |
| SANTONI GIULIA      | A | LEONARDI ALESSANDRO   | P |
| PAZZAGLIA ANNA      | P | INNOCENTINI ENRICA    | P |
| CODECÀ GAIA CECILIA | P | PAOLUCCI CRISTIAN     | P |
| ALUIGI STEFANO      | P | TALACCI ROBERTA       | P |
| BOSCHETTI BEATRICE  | P | APICELLA MARIAROSARIA | P |
| MAZZOTTI LORIS      | P |                       |   |

È altresì presente, senza diritto di voto, il seguente assessore esterno: MORRI MICHELE

Presiede Domenica Spinelli nella sua qualità di Sindaco.

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Silvia Santato.

Sono nominati a scrutatori dal signor Presidente i signori: CODECÀ GAIA CECILIA, ALUIGI STEFANO, TALACCI ROBERTA.

La seduta è ordinaria.

**OGGETTO:**

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CORIANO RELATIVO AGLI ESERCIZI 2015-2016 (ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011).**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI**

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

**Art. 11-bis** *Bilancio consolidato*

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
  - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
  - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.*

Tenuto conto che questo ente, avendo partecipato alla sperimentazione a partire dall'esercizio 2014 (DM Economia e finanze del 15/11/2013), è tenuto alla predisposizione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2014;

Richiamate le deliberazioni della Giunta comunale:

- n. 106 in data 10/08/2015, relativa all'approvazione del perimetro di consolidamento dell'esercizio 2014;
- n. 123 in data 02/09/2016, relativa all'approvazione del perimetro di consolidamento dell'esercizio 2015;
- n. 111 in data 08/08/2017, relativa all'approvazione del perimetro di consolidamento dell'esercizio 2016;

Dato atto che sulla base delle deliberazioni sopra indicate questo ente per il 2014 non ha alcuna società rientrante nel perimetro mentre per il 2015 e 2016 ha incluso i seguenti soggetti nel perimetro di consolidamento:

| PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI CORIANO 2015 e 2016 | QUOTA DI PARTECIPAZIONE                  | TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011) | Metodo di consolidamento |
|---|--|--|--------------------------|
| <b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>                           |  |  |                          |
| ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini  | 2,49% per il 2015*<br>2,48% per il 2016* | Tipologia g) – assetto del territorio ed edilizia abitativa  | Proporzionale            |
| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>                                   |  |  |                          |
| APEA RAIBANO SRL  | 38%                                      | Tipologia m) – Sviluppo economico e competitività  | Proporzionale            |

\* Percentuali rettificata rispetto alla delibera a seguito di errore materiale

Richiamate le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 32 in data 30/05/2016 e n. 47 in data 04/05/2017, con le quali è stato approvato, rispettivamente, il rendiconto della gestione dell'esercizio 2015 e 2016, redatto secondo lo schema approvato con d.lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione di G.C. n. 127 in data 26/09/2017 con la quale sono stati approvati gli schemi di bilancio consolidato degli esercizi 2015 e 2016 composti dal conto economico e dallo stato patrimoniale redatti secondo lo schema di cui all'allegato 11 al d.lgs. n. 118/2011 e corredati della relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa;

Dato atto in particolare che nella relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento e le scritture di consolidamento;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare “*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*”, consentendo 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*” (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

Verificato che copia del bilancio consolidato degli esercizi 2015 e 2016 e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente, giusta comunicazione di deposito in data 26/09/2017;

Visto l'emendamento tecnico prot. n.21286 11/10/2017 allegato sotto la lettera E) al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Acquisito agli atti il parere favorevole dell'organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), del d.Lgs. n. 267/2000, come risulta da relazione di cui all'allegato D) al presente provvedimento;

Richiamati gli articoli da 136 a 139 del Regolamento comunale di contabilità;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

### PROPONE

1. di approvare l'emendamento tecnico prot. n. 21286 del 11/10/2017 allegato al presente provvedimento sotto la lettera E) quale parte integrante e sostanziale;
2. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato degli esercizi 2015-2016 del Comune di Coriano, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato della Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B) e C) quali parti integranti e sostanziali;
3. di dare atto che il conto economico consolidato 2015 e 2016 si chiude con un risultato dell'esercizio così composto:

|   | 2016              | 2015              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Risultato economico consolidato</b>  | <b>845.092,00</b> | <b>810.718,00</b> |
| <i>di cui: di pertinenza del gruppo</i> | 845.092,00        | 810.718,00        |
| <i>di cui: di pertinenza di terzi</i>   | =====             | =====             |

4. di dare atto che lo stato patrimoniale 2015 e 2016 si chiude con un netto patrimoniale così determinato:

|   | 2016                 | 2015                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Patrimonio netto consolidato</b>     | <b>30.798.823,00</b> | <b>29.540.419,00</b> |
| <i>di cui: di pertinenza del gruppo</i> | 30.798.823,00        | 29.540.419,00        |
| <i>di cui: di pertinenza di terzi</i>   | =====                | =====                |

5. di pubblicare il bilancio consolidato degli esercizi 2015 e 2016 sul sito internet di questo ente nella sezione "Amministrazione trasparente";
6. di trasmettere il bilancio consolidato degli esercizi 2015 e 2016 alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione, ai sensi del DM 12/05/2016.

**Il Responsabile dell'area servizi finanziari**  
**Dott.ssa Elena Masini**

*(Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa).*

La seduta è stata validamente costituita alle ore 21,10

Presenti in aula n. 16

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Vista la surriportata proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 31/08/2017;

Visti i seguenti pareri richiesti ai sensi del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267 artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1:

- Parere favorevole per la Regolarità Tecnica espresso in data 16/10/2017 dal Responsabile Area Servizi Finanziari Dott.ssa Elena Masini;
- Parere favorevole per la Regolarità Contabile espresso in data 16/10/2017 dal Responsabile Area Servizi Finanziari Dott.ssa Masini Elena;

Udito l'intervento introduttivo dell'Assessore al Bilancio Michele Morri, che illustra la proposta in oggetto e l'emendamento tecnico presentato in data 11/10/2017 prot. n. 21286; seguono gli interventi dei Consiglieri Talacci, Paolucci, Assessore Morri, Consigliera Talacci, Sindaco e ancora Consigliera Talacci.

Dato atto che la verbalizzazione integrale degli interventi risulta da registrazione digitale depositata agli atti del Comune;

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Con il seguente risultato della votazione sull'emendamento nota prot. 21286/2017:

contrari n.5 (Apicella, Talacci, Paolucci, Innocentini, Leonardi)      favorevoli n. 11      Astenuti n. //

### **DELIBERA**

Di approvare l'emendamento nota prot. 21286/2017.

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Con il seguente risultato della votazione:

### **DELIBERA**

contrari n.5 (Apicella, Talacci, Paolucci, Innocentini, Leonardi)      favorevoli n. 11      Astenuti n. //

di approvare per tutte le ragioni di cui in narrativa, che espressamente si richiamano, la surriportata proposta di deliberazione così come precedentemente emendate.

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Visto l'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. n. 267/2000;

Con il seguente risultato della votazione:

contrari n.5 (Apicella, Talacci, Paolucci, Innocentini, Leonardi)

favorevoli n. 11

Astenuti n. //

**DELIBERA**

Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente atto



*COMUNE DI CORIANO*  
*PROVINCIA DI RIMINI*

# **BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2015**

(art. 11 del d.lgs. 118/2011)

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| CONTO ECONOMICO  |  | 2015                   | 2014 | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|------------------------|------|----------------------------|---------------------------|
| <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                        |      |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | € 7.126.785,00         |      |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 196.550,00           |      |                            |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 873.337,00           |      |                            |                           |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 690.978,00           |      |                            | A5c                       |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 182.359,00           |      |                            | E20c                      |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | € 00,00                |      |                            |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 621.428,00           |      | A1                         | A1a                       |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 334.889,00           |      |                            |                           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | € 735,00               |      |                            |                           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 285.804,00           |      |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 00,00                |      | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 00,00                |      | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 00,00                |      | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 1.088.025,00         |      | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>€ 9.906.125,00</b>  |      |                            |                           |
| <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                        |      |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 236.772,00           |      | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | € 4.138.261,00         |      | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | € 38.637,00            |      | B8                         | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | € 624.105,00           |      |                            |                           |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 619.888,00           |      |                            |                           |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | € 00,00                |      |                            |                           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | € 4.217,00             |      |                            |                           |
| 13   | Personale  | € 1.827.430,00         |      | B9                         | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | € 2.516.457,00         |      | B10                        | B10                       |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | € 50.556,00            |      | B10a                       | B10a                      |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | € 1.373.839,00         |      | B10b                       | B10b                      |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | € 00,00                |      | B10c                       | B10c                      |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | € 1.092.062,00         |      | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | € 00,00                |      | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | € 3.735,00             |      | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   | € 442.751,00           |      | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | € 186.922,00           |      | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>€ 10.015.070,00</b> |      |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>-€ 108.945,00</b>   |      |                            |                           |
| <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>                        |  |                        |      |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                        |      |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | € 42.412,00            |      | C15                        | C15                       |
| a  | <i>da società controllate</i>  | € 00,00                |      |                            |                           |
| b  | <i>da società partecipate</i>  | € 00,00                |      |                            |                           |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   | € 42.412,00            |      |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | € 34.542,00            |      | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>€ 76.954,00</b>     |      |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                        |      |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | € 653.430,00           |      | C17                        | C17                       |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   | € 653.373,00           |      |                            |                           |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  | € 57,00                |      |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>€ 653.430,00</b>    |      |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>-€ 576.476,00</b>   |      |                            |                           |
| <b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>          |  |                        |      |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni  | € 267.220,00           |      | D18                        | D18                       |
| 23   | Svalutazioni   | € 00,00                |      | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>€ 267.220,00</b>    |      |                            |                           |
| <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>                      |  |                        |      |                            |                           |
| <i>Proventi straordinari</i>   |  |                        |      |                            |                           |
| 24   | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                   | € 1.573.135,00         |      | E20                        | E20                       |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         | € 00,00                |      |                            |                           |
| b  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | € 1.312.745,00         |      |                            | E20b                      |
| c  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | € 88.928,00            |      |                            | E20c                      |
| d  | <i>Altri proventi straordinari</i>   | € 171.462,00           |      |                            |                           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |  | <b>€ 1.573.135,00</b>  |      |                            |                           |
| <i>Oneri straordinari</i>  |  |                        |      |                            |                           |
| 25   | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                     | € 220.877,00           |      | E21                        | E21                       |
| a  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                  | € 00,00                |      |                            |                           |
| b  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | € 142.735,00           |      |                            | E21b                      |
| c  | <i>Altri oneri straordinari</i>  | € 00,00                |      |                            | E21a                      |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>  | € 78.142,00            |      |                            | E21d                      |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     |  | <b>€ 220.877,00</b>    |      |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     |  | <b>€ 1.352.258,00</b>  |      |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>€ 934.057,00</b>    |      |                            |                           |
| 26   | Imposte (*)  | € 123.339,00           |      | 22                         | 22                        |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>€ 810.718,00</b>    |      | 23                         | 23                        |
| 28   | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                     | <b>€ 00,00</b>         |      |                            |                           |

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

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2015            | 2014 | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------------|------|----------------------------|---------------------------|
| 1                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 00,00         |      | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € 00,00         |      |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                 |      |                            |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                 |      | BI                         | BI                        |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | € 00,00         |      | BI1                        | BI1                       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 75.598,00     |      | BI2                        | BI2                       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 34.026,00     |      | BI3                        | BI3                       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 00,00         |      | BI4                        | BI4                       |
| 5                           | Avviamento  | € 00,00         |      | BI5                        | BI5                       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         |      | BI6                        | BI6                       |
| 9                           | Altre   | € 51.847,00     |      | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | € 161.471,00    |      |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                 |      |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | € 28.466.584,00 |      |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | € 1.643.261,00  |      |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | € 7.270.553,00  |      |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | € 19.552.770,00 |      |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | € 00,00         |      |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 12.626.298,00 |      |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | € 3.129.975,00  |      | BII1                       | BII1                      |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | € 9.352.831,00  |      |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | € 00,00         |      | BII2                       | BII2                      |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | € 68.051,00     |      | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | € 01,00         |      |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | € 13.407,00     |      |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | € 61.681,00     |      |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.9                         | Diritti reali di godimento  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | € 352,00        |      |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 2.022.069,00  |      | BII5                       | BII5                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | € 43.114.951,00 |      |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                 |      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | € 3.225.581,00  |      | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         |      | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 13,00         |      | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | € 3.225.568,00  |      |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   | € 85.547,00     |      | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         |      | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 84.872,00     |      | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   | € 675,00        |      | BIII2c BIII                | BIII2d                    |
| 3                           | Altri titoli  | € 00,00         |      | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | € 3.311.128,00  |      |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | € 46.587.550,00 |      |                            |                           |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                 |      |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | € 00,00         |      | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | € 00,00         |      |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |                 |      |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | € 344.259,00    |      |                            |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | € 00,00         |      |                            |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>   | € 335.883,00    |      |                            |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | € 8.376,00      |      |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | € 436.631,00    |      |                            |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | € 436.631,00    |      |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         |      |                            | CII2                      |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00         |      | CII3                       | CII3                      |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>   | € 00,00         |      |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | € 71.921,00     |      | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti   | € 1.400.398,00  |      | CII5                       | CII5                      |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   | € 50.720,00     |      |                            |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | € 1.174.203,00  |      |                            |                           |
| c                           | <i>altri</i>  | € 175.475,00    |      |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | € 2.253.209,00  |      |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                 |      |                            |                           |
| 1                           | partecipazioni  | € 00,00         |      | CIII1,2,3,4                | CIII1,2,3                 |
| 2                           | altri titoli  | € 94.620,00     |      | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | € 94.620,00     |      |                            |                           |

|    | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>                         | <b>2015</b>     | <b>2014</b> | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|----|--|-----------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| IV | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                              |                 |             |                            |                           |
| 1  | Conto di tesoreria   | € 3.525.693,00  |             |                            |                           |
| a  | <i>Istituto tesoriere</i>                                  | € 3.525.693,00  |             |                            | CIV1a                     |
| b  | <i>presso Banca d'Italia</i>                               | € 00,00         |             |                            |                           |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                           | € 757.763,00    |             | CIV1                       | CIV1b e CI                |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                   | € 228,00        |             | CIV2 e CIV                 | CIV2 e CIV                |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 00,00         |             |                            |                           |
|    | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | € 4.283.684,00  |             |                            |                           |
|    | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | € 6.631.513,00  |             |                            |                           |
|    | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                 |             |                            |                           |
| 1  | Ratei attivi   | € 2.338,00      |             | D                          | D                         |
| 2  | Risconti attivi  | € 31.354,00     |             | D                          | D                         |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | € 33.692,00     |             |                            |                           |
|    | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | € 53.252.755,00 |             |                            |                           |

(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

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>                                    |   | <b>2015</b>     | <b>2014</b> | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|--|---|-----------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |   |                 |             |                                    |                                   |
| I  | Fondo di dotazione                                      | € 20.954.235,00 |             | AI                                 | AI                                |
| II   | Riserve   | € 7.775.466,00  |             |                                    |                                   |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>    | € 1.349.201,00  |             | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII     | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII    |
| b  | da capitale   | € 747,00        |             | AII, AIII                          | AII, AIII                         |
| c  | da permessi di costruire                                | € 6.425.518,00  |             |                                    |                                   |
| III  | Risultato economico dell'esercizio                      | € 810.718,00    |             | AIX                                | AIX                               |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |   | € 29.540.419,00 |             |                                    |                                   |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |   | € 29.540.419,00 |             |                                    |                                   |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |   |                 |             |                                    |                                   |
| 1  | Per trattamento di quiescenza                           | € 00,00         |             | B1                                 | B1                                |
| 2  | Per imposte   | € 00,00         |             | B2                                 | B2                                |
| 3  | Altri   | € 496.347,00    |             | B3                                 | B3                                |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                      |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |   | € 496.347,00    |             |                                    |                                   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |   | € 14.118,00     |             | C                                  | C                                 |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   |   | € 14.118,00     |             |                                    |                                   |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |   |                 |             |                                    |                                   |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | € 13.305.010,00 |             |                                    |                                   |
| a  | prestiti obbligazionari                                 | € 00,00         |             | D1 e D2                            | D1                                |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | € 13.288.235,00 |             |                                    |                                   |
| c  | verso banche e tesoriere                                | € 7.968,00      |             | D4                                 | D3 e D4                           |
| d  | verso altri finanziatori                                | € 8.807,00      |             | D5                                 |                                   |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | € 1.340.609,00  |             | D7                                 | D6                                |
| 3  | Acconti   | € 00,00         |             | D6                                 | D5                                |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | € 327.906,00    |             |                                    |                                   |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                         | € 224.122,00    |             |                                    |                                   |
| c  | imprese controllate                                     | € 00,00         |             | D9                                 | D8                                |
| d  | imprese partecipate                                     | € 00,00         |             | D10                                | D9                                |
| e  | altri soggetti  | € 103.784,00    |             |                                    |                                   |
| 5  | Altri debiti  | € 1.625.158,00  |             | D12, D13,<br>D14                   | D11, D12,<br>D13                  |
| a  | <i>tributari</i>  | € 193.695,00    |             |                                    |                                   |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 81.453,00     |             |                                    |                                   |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | € 1.242.867,00  |             |                                    |                                   |
| d  | <i>altri</i>  | € 107.143,00    |             |                                    |                                   |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   |   | € 16.598.683,00 |             |                                    |                                   |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |   |                 |             |                                    |                                   |
| I  | Ratei passivi   | € 21.517,00     |             | E                                  | E                                 |
| II   | Risconti passivi  | € 6.581.671,00  |             | E                                  | E                                 |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | € 6.247.542,00  |             |                                    |                                   |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                      | € 6.247.542,00  |             |                                    |                                   |
| b  | da altri soggetti                                       | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | € 334.129,00    |             |                                    |                                   |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     |   | € 6.603.188,00  |             |                                    |                                   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>  |   | € 53.252.755,00 |             |                                    |                                   |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |   | € 445.560,00    |             |                                    |                                   |
| 1) Impegni su esercizi futuri  |   | € 445.560,00    |             |                                    |                                   |
| 2) beni di terzi in uso  |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| 3) beni dati in uso a terzi  |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                       |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate                             |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate                             |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| 7) garanzie prestate a altre imprese                                   |   | € 00,00         |             |                                    |                                   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   |   | € 445.560,00    |             |                                    |                                   |

(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)



*COMUNE DI CORIANO*  
*PROVINCIA DI RIMINI*

# **BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016**

(art. 11 del d.lgs. 118/2011)

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| <b>CONTO ECONOMICO</b>   |  | <b>2016</b>            | <b>2015</b>            | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|--|--|------------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                        |                        |                                    |                                   |
| 1  | Proventi da tributi  | € 6.655.999,00         | € 7.126.785,00         |                                    |                                   |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 642.309,00           | € 196.550,00           |                                    |                                   |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 480.302,00           | € 873.337,00           |                                    |                                   |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 462.228,00           | € 690.978,00           |                                    | A5c                               |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 18.074,00            | € 182.359,00           |                                    | E20c                              |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | € 00,00                | € 00,00                |                                    |                                   |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 753.836,00           | € 621.428,00           | A1                                 | A1a                               |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 351.258,00           | € 334.889,00           |                                    |                                   |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | € 475,00               | € 735,00               |                                    |                                   |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 402.103,00           | € 285.804,00           |                                    |                                   |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 00,00                | € 00,00                | A2                                 | A2                                |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 00,00                | € 00,00                | A3                                 | A3                                |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 00,00                | € 00,00                | A4                                 | A4                                |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 3.291.812,00         | € 1.088.025,00         | A5                                 | A5 a e b                          |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>€ 11.824.258,00</b> | <b>€ 9.906.125,00</b>  |                                    |                                   |
| <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                        |                        |                                    |                                   |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 46.750,00            | € 236.772,00           | B6                                 | B6                                |
| 10   | Prestazioni di servizi   | € 4.686.726,00         | € 4.138.261,00         | B7                                 | B7                                |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | € 21.539,00            | € 38.637,00            | B8                                 | B8                                |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | € 621.085,00           | € 624.105,00           |                                    |                                   |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 621.085,00           | € 619.888,00           |                                    |                                   |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | € 00,00                | € 00,00                |                                    |                                   |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | € 00,00                | € 4.217,00             |                                    |                                   |
| 13   | Personale  | € 1.769.705,00         | € 1.827.430,00         | B9                                 | B9                                |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | € 3.238.246,00         | € 2.516.457,00         | B10                                | B10                               |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | € 69.872,00            | € 50.556,00            | B10a                               | B10a                              |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | € 1.422.424,00         | € 1.373.839,00         | B10b                               | B10b                              |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | € 00,00                | € 00,00                | B10c                               | B10c                              |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | € 1.745.950,00         | € 1.092.062,00         | B10d                               | B10d                              |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | € 00,00                | € 00,00                | B11                                | B11                               |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | € 329.761,00           | € 3.735,00             | B12                                | B12                               |
| 17   | Altri accantonamenti   | € 34.005,00            | € 442.751,00           | B13                                | B13                               |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | € 224.111,00           | € 186.922,00           | B14                                | B14                               |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>€ 10.971.928,00</b> | <b>€ 10.015.070,00</b> |                                    |                                   |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>€ 852.330,00</b>    | <b>-€ 108.945,00</b>   |                                    |                                   |
| <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>                        |  |                        |                        |                                    |                                   |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                        |                        |                                    |                                   |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | € 33.332,00            | € 42.412,00            | C15                                | C15                               |
| a  | <i>da società controllate</i>  | € 00,00                | € 00,00                |                                    |                                   |
| b  | <i>da società partecipate</i>  | € 00,00                | € 00,00                |                                    |                                   |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   | € 33.332,00            | € 42.412,00            |                                    |                                   |
| 20   | Altri proventi finanziari  | € 15.322,00            | € 34.542,00            | C16                                | C16                               |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>€ 48.654,00</b>     | <b>€ 76.954,00</b>     |                                    |                                   |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                        |                        |                                    |                                   |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | € 617.443,00           | € 653.430,00           | C17                                | C17                               |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   | € 617.383,00           | € 653.373,00           |                                    |                                   |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  | € 60,00                | € 57,00                |                                    |                                   |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>€ 617.443,00</b>    | <b>€ 653.430,00</b>    |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>-€ 568.789,00</b>   | <b>-€ 576.476,00</b>   |                                    |                                   |
| <b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>          |  |                        |                        |                                    |                                   |
| 22   | Rivalutazioni  | € 00,00                | € 267.220,00           | D18                                | D18                               |
| 23   | Svalutazioni   | € 2.140,00             | € 00,00                | D19                                | D19                               |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>-€ 2.140,00</b>     | <b>€ 267.220,00</b>    |                                    |                                   |
| <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>                      |  |                        |                        |                                    |                                   |
| <i>Proventi straordinari</i>   |  |                        |                        |                                    |                                   |
| 24   | Proventi da permessi di costruire  | € 813.459,00           | € 1.573.135,00         | E20                                | E20                               |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                   | € 00,00                | € 00,00                |                                    |                                   |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         | € 00,00                | € 00,00                |                                    |                                   |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | € 362.702,00           | € 1.312.745,00         |                                    | E20b                              |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | € 28.258,00            | € 88.928,00            |                                    | E20c                              |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>   | € 422.499,00           | € 171.462,00           |                                    |                                   |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |  | <b>€ 813.459,00</b>    | <b>€ 1.573.135,00</b>  |                                    |                                   |
| <i>Oneri straordinari</i>  |  |                        |                        |                                    |                                   |
| 25   | Trasferimenti in conto capitale  | € 126.167,00           | € 220.877,00           | E21                                | E21                               |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                     | € 00,00                | € 00,00                |                                    |                                   |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                  | € 126.164,00           | € 142.735,00           |                                    | E21b                              |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | € 00,00                | € 00,00                |                                    | E21a                              |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>  | € 03,00                | € 78.142,00            |                                    | E21d                              |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     |  | <b>€ 126.167,00</b>    | <b>€ 220.877,00</b>    |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     |  | <b>€ 687.292,00</b>    | <b>€ 1.352.258,00</b>  |                                    |                                   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>€ 968.693,00</b>    | <b>€ 934.057,00</b>    |                                    |                                   |
| 26   | Imposte (*)  | € 123.601,00           | € 123.339,00           | 22                                 | 22                                |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>€ 845.092,00</b>    | <b>€ 810.718,00</b>    | 23                                 | 23                                |
| 28   | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                     | <b>€ 00,00</b>         | <b>€ 00,00</b>         |                                    |                                   |

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

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2016            | 2015            | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 00,00         | € 00,00         | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                 |                 |                            |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                 |                 | B1                         | B1                        |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | € 00,00         | € 00,00         | B11                        | B11                       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 56.085,00     | € 75.598,00     | B12                        | B12                       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 142.826,00    | € 34.026,00     | B13                        | B13                       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 00,00         | € 00,00         | B14                        | B14                       |
| 5                           | Avviamento  | € 00,00         | € 00,00         | B15                        | B15                       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         | € 00,00         | B16                        | B16                       |
| 9                           | Altre   | € 43.134,00     | € 51.847,00     | B17                        | B17                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | € 242.045,00    | € 161.471,00    |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                 |                 |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | € 28.577.664,00 | € 28.466.584,00 |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | € 1.699.125,00  | € 1.643.261,00  |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | € 7.088.408,00  | € 7.270.553,00  |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | € 19.790.131,00 | € 19.552.770,00 |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 13.979.647,00 | € 12.626.298,00 |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | € 3.227.359,00  | € 3.129.975,00  | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | € 10.582.138,00 | € 9.352.831,00  |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | € 00,00         | € 00,00         | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | € 115.395,00    | € 68.051,00     | BIII3                      | BIII3                     |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | € 00,00         | € 01,00         |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | € 14.535,00     | € 13.407,00     |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | € 39.541,00     | € 61.681,00     |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.9                         | Diritti reali di godimento  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | € 679,00        | € 352,00        |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         | € 2.022.069,00  | BIII5                      | BIII5                     |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | € 42.557.311,00 | € 43.114.951,00 |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | € 3.227.922,00  | € 3.225.581,00  | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 3.227.922,00  | € 13,00         | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | € 00,00         | € 3.225.568,00  |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   | € 85.546,00     | € 85.547,00     | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 84.872,00     | € 84.872,00     | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   | € 674,00        | € 675,00        | BIII2c BIII                | BIII2d                    |
| 3                           | Altri titoli  | € 00,00         | € 00,00         | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | € 3.313.468,00  | € 3.311.128,00  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | € 46.112.824,00 | € 46.587.550,00 |                            |                           |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                 |                 |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | € 00,00         | € 00,00         | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | € 503.556,00    | € 344.259,00    |                            |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>   | € 489.556,00    | € 335.883,00    |                            |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | € 14.000,00     | € 8.376,00      |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | € 460.913,00    | € 436.631,00    |                            |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | € 460.276,00    | € 436.631,00    |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            | CII2                      |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | CII3                       | CII3                      |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>   | € 637,00        | € 00,00         |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | € 80.632,00     | € 71.921,00     | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti   | € 1.374.903,00  | € 1.400.398,00  | CII5                       | CII5                      |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   | € 85.611,00     | € 50.720,00     |                            |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | € 1.044.901,00  | € 1.174.203,00  |                            |                           |
| c                           | <i>altri</i>  | € 244.391,00    | € 175.475,00    |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | € 2.420.004,00  | € 2.253.209,00  |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | partecipazioni  | € 00,00         | € 00,00         | CIII1,2,3,4                | CIII1,2,3                 |
| 2                           | altri titoli  | € 94.240,00     | € 94.620,00     | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | € 94.240,00     | € 94.620,00     |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | 2016            | 2015            | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| IV                          | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                              |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria   | € 4.026.124,00  | € 3.525.693,00  |                            |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>                                  | € 4.026.124,00  | € 3.525.693,00  |                            | CIV1a                     |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>                               | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                           | € 741.316,00    | € 757.763,00    | CIV1                       | CIV1b e CI                |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                   | € 143,00        | € 228,00        | CIV2 e CIV                 | CIV2 e CIV                |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | € 4.767.583,00  | € 4.283.684,00  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | € 7.281.827,00  | € 6.631.513,00  |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi   | € 1.872,00      | € 2.338,00      | D                          | D                         |
| 2                           | Risconti attivi  | € 238,00        | € 31.354,00     | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | € 2.110,00      | € 33.692,00     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | € 53.396.761,00 | € 53.252.755,00 |                            |                           |

(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

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>                                    |   | <b>2016</b>     | <b>2015</b>     | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|--|---|-----------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |   |                 |                 |                                    |                                   |
| I  | Fondo di dotazione                                      | € 20.954.234,00 | € 20.954.235,00 | AI                                 | AI                                |
| II   | Riserve   | € 8.999.497,00  | € 7.775.466,00  |                                    |                                   |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>    | € 2.153.162,00  | € 1.349.201,00  | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII     | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII    |
| b  | da capitale   | € 20.556,00     | € 747,00        | AII, AIII                          | AII, AIII                         |
| c  | da permessi di costruire                                | € 6.825.779,00  | € 6.425.518,00  |                                    |                                   |
| III  | Risultato economico dell'esercizio                      | € 845.092,00    | € 810.718,00    | AIX                                | AIX                               |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |   | € 30.798.823,00 | € 29.540.419,00 |                                    |                                   |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |   | € 30.798.823,00 | € 29.540.419,00 |                                    |                                   |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |   |                 |                 |                                    |                                   |
| 1  | Per trattamento di quiescenza                           | € 00,00         | € 00,00         | B1                                 | B1                                |
| 2  | Per imposte   | € 00,00         | € 00,00         | B2                                 | B2                                |
| 3  | Altri   | € 750.305,00    | € 496.347,00    | B3                                 | B3                                |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                      |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |   | € 750.305,00    | € 496.347,00    |                                    |                                   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |   | € 14.991,00     | € 14.118,00     | C                                  | C                                 |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   |   | € 14.991,00     | € 14.118,00     |                                    |                                   |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |   |                 |                 |                                    |                                   |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | € 12.533.063,00 | € 13.305.010,00 |                                    |                                   |
| a  | prestiti obbligazionari                                 | € 00,00         | € 00,00         | D1 e D2                            | D1                                |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | € 373.029,00    | € 13.288.235,00 |                                    |                                   |
| c  | verso banche e tesoriere                                | € 7.494,00      | € 7.968,00      | D4                                 | D3 e D4                           |
| d  | verso altri finanziatori                                | € 12.152.540,00 | € 8.807,00      | D5                                 |                                   |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | € 1.243.265,00  | € 1.340.609,00  | D7                                 | D6                                |
| 3  | Acconti   | € 00,00         | € 00,00         | D6                                 | D5                                |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | € 151.253,00    | € 327.906,00    |                                    |                                   |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                         | € 85.966,00     | € 224.122,00    |                                    |                                   |
| c  | imprese controllate                                     | € 00,00         | € 00,00         | D9                                 | D8                                |
| d  | imprese partecipate                                     | € 00,00         | € 00,00         | D10                                | D9                                |
| e  | altri soggetti  | € 65.287,00     | € 103.784,00    |                                    |                                   |
| 5  | Altri debiti  | € 1.272.054,00  | € 1.625.158,00  | D12, D13,<br>D14                   | D11, D12,<br>D13                  |
| a  | <i>tributari</i>  | € 158.858,00    | € 193.695,00    |                                    |                                   |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 1.633,00      | € 81.453,00     |                                    |                                   |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | € 1.108.385,00  | € 1.242.867,00  |                                    |                                   |
| d  | <i>altri</i>  | € 3.178,00      | € 107.143,00    |                                    |                                   |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   |   | € 15.199.635,00 | € 16.598.683,00 |                                    |                                   |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |   |                 |                 |                                    |                                   |
| I  | Ratei passivi   | € 19.639,00     | € 21.517,00     | E                                  | E                                 |
| II   | Risconti passivi  | € 6.613.368,00  | € 6.581.671,00  | E                                  | E                                 |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | € 6.436.154,00  | € 6.247.542,00  |                                    |                                   |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                      | € 6.436.154,00  | € 6.247.542,00  |                                    |                                   |
| b  | da altri soggetti                                       | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | € 177.214,00    | € 334.129,00    |                                    |                                   |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     |   | € 6.633.007,00  | € 6.603.188,00  |                                    |                                   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>  |   | € 53.396.761,00 | € 53.252.755,00 |                                    |                                   |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |   | € 596.298,00    | € 445.560,00    |                                    |                                   |
| 1) Impegni su esercizi futuri  |   | € 596.298,00    | € 445.560,00    |                                    |                                   |
| 2) beni di terzi in uso  |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| 3) beni dati in uso a terzi  |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                       |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate                             |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate                             |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| 7) garanzie prestate a altre imprese                                   |   | € 00,00         | € 00,00         |                                    |                                   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   |   | € 596.298,00    | € 445.560,00    |                                    |                                   |

(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)



*COMUNE DI CORIANO*  
*PROVINCIA DI RIMINI*

**BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO 2015  
E  
DELL'ESERCIZIO 2016**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA**

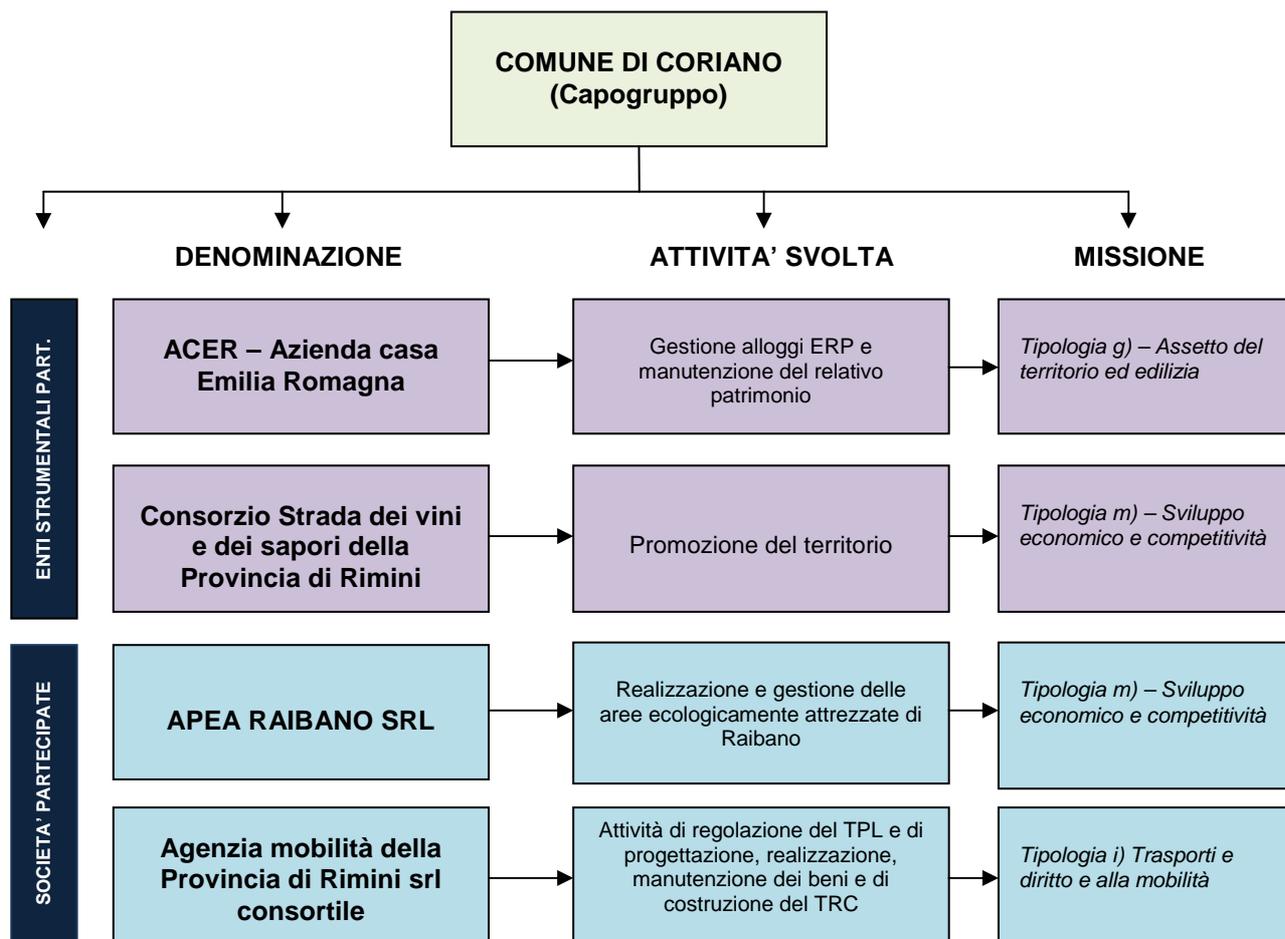
**(art. 11 del d.lgs. 118/2011 e p.c. all. 4/4)**

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del comune e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento, per gli esercizi 2015 e 2016.

### RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CORIANO



## ATTIVITA' SVOLTE E OBIETTIVI CONSEGUITI

### APEA RAIBANO SRL

La società è stata costituita in attuazione della LR ER n. 20/2000 e della delibera GR n. 118/2007, per realizzare e gestire le aree produttive ecologicamente attrezzate. Essa pertanto rientra nei fini istituzionali dell'ente, sebbene il mutato scenario economico e produttivo impongono un forte ripensamento dello strumento societario e della sostenibilità finanziaria dell'intervento diretto dei comuni nella realizzazione delle urbanizzazioni e infrastrutture, come risulta dall'accordo di programma siglato in data 29/03/2010. A seguito della crisi economica che ha colpito il paese, particolarmente forte nel settore dell'edilizia, l'accordo di programma risulta ad oggi superato ed inattuabile nella sostanza, considerati i notevoli impegni finanziari che prevedeva. E' venuto pertanto a meno lo scopo principale della società, che ad oggi ha come finalità principale quella terminare i lavori di sistemazione della viabilità finanziati con il contributo erogato da Hera sulla base di quell'accordo di programma. Nel 2015 e 2016 sono state espletate le procedure per l'affidamento dei lavori ed avviate le opere.

### ACER

ACER si occupa di gestire il patrimonio immobiliare di edilizia residenziale pubblica per conto dei comuni della provincia di Rimini. La partecipazione poco significativa del comune nell'azienda non consente di incidere sulla gestione e di adottare una politica di gruppo. Si rammenta comunque che per il Comune di Coriano ACER gestisce n. 43 alloggi in concessione, mentre altri ubicati nel territorio comunale appartengono al patrimonio dell'azienda.

Nel 2016 è stata stipulata una convenzione tra il Comune e ACER per l'attuazione di un programma di recupero e razionalizzazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica ai sensi dell'art. 41 della LR 24/2001 che prevede interventi di manutenzione straordinaria per un importo di €. 80.049,60 la cui realizzazione è prevista entro il 2017. Nel 2016 invece sono stati conclusi gli interventi di manutenzione straordinaria sugli alloggi ERP di Via Cà Tintori e di Via Garibaldi per un importo complessivo di 160.000,00, approvati con delibera GC n. 462/2006.

### EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Per quanto riguarda APEA RAIBANO srl, entro il 31 dicembre 2017, a seguito del completo utilizzo del contributo erogato da HERA spa per la sistemazione della viabilità adiacente all'inceneritore di Raibano, si prevede la chiusura definitiva della società, come già indicato nel piano di razionalizzazione approvato dal Sindaco del Comune di Coriano nel marzo 2015 ai sensi della legge n. 190/2014.

### ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2015-2016

#### Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con i seguenti risultati:

| Voci   | Conto economico consolidato 2016 | Conto economico consolidato 2015 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Valore della produzione                      | 11.824.258,00                    | 9.906.125,00                     |
| Costi della produzione                       | 10.971.928,00                    | 10.015.070,00                    |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>    | <b>852.330,00</b>                | <b>-108.945,00</b>               |
| Proventi e oneri finanziari                  | -568.789,00                      | -576.476,00                      |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | -2.140,00                        | 267.220,00                       |
| Proventi e oneri straordinari                | 687.292,00                       | 1.352.258,00                     |
| Imposte sul reddito                          | 123.601,00                       | 123.339,00                       |
| <b>Risultato di esercizio</b>                | <b>845.092,00</b>                | <b>810.718,00</b>                |

Il risultato dell'esercizio è imputabile integralmente al gruppo, essendo il consolidamento disposto per entrambi i bilanci secondo il metodo proporzionale.

## Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato è il seguente:

| Voci   | Stato patrimoniale consolidato 2016 | Stato patrimoniale consolidato 2015 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 242.045,00                          | 161.471,00                          |
| Immobilizzazioni materiali                             | 42.557.311,00                       | 43.114.951,00                       |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 3.313.468,00                        | 3.311.128,00                        |
| <b>Totale immobilizzazioni (a)</b>                     | <b>46.112.824,00</b>                | <b>46.587.550,00</b>                |
| Rimanenze  | ==                                  | ==                                  |
| Crediti  | 2.420.004,00                        | 2.253.209,00                        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 94.240,00                           | 94.620,00                           |
| Disponibilità liquide                                  | 4.767.583,00                        | 4.283.684,00                        |
| Attivo circolante (b)                                  | 7.281.827,00                        | 6.631.513,00                        |
| Ratei e risconti attivi (c)                            | 2.110,00                            | 33.692,00                           |
| <b>Totale attivo (a) + (b) + (c)</b>                   | <b>53.396.761,00</b>                | <b>53.252.755,00</b>                |
| <b>Patrimonio netto (a)</b>                            | <b>30.798.823,00</b>                | <b>29.540.419,00</b>                |
| <b>Patrimonio netto del gruppo</b>                     | <b>30.798.823,00</b>                | <b>29.540.419,00</b>                |
| <i>di cui riserve di consolidamento:</i>               |                                     |                                     |
| ACER   | 2.361,00                            | 747,00                              |
| COMUNE   | 18.195,00                           | ===                                 |
| <b>Patrimonio netto di terzi</b>                       | <b>====</b>                         | <b>====</b>                         |
| Fondo per rischi e oneri                               | 750.305,00                          | 496.347,00                          |
| TFR  | 14.991,00                           | 14.118,00                           |
| Debiti   | 15.199.635,00                       | 15.698.683,00                       |
| Ratei e risconti passivi                               | 6.633.007,00                        | 6.603.188,00                        |
| <b>Totale passivo</b>                                  | <b>53.396.761,00</b>                | <b>53.252.755,00</b>                |

## Nota Integrativa

### PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha innovato l'ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all'art. 11-*bis*, l'obbligo di approvare il bilancio consolidato. Tale obbligo decorre dall'esercizio 2014 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione e dall'esercizio 2016 per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, quale il Comune di Coriano.

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

### AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per gli esercizi 2015 e 2016 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-*ter*, 11-*quater* e 11-*quinquies* del d.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con deliberazioni della Giunta comunale n. 123 del 02/09/2016 e n. 111 del 08/08/2017 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 2, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-*ter* costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-*quater* del d.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante. Con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile;
- ❖ le società partecipate, come definite dall'art. 11-*quinquies* del d.Lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le regioni e le province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
  - totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Il principio contabile all. 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati:

#### GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) ai fini del consolidamento 2015

| DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA, SEDE LEGALE E CAPITALE SOCIALE | % di partecipazione *****<br>% di voti esercitabili in assemblea <sup>1</sup> | TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011) | CAPO-GRUPPO INTERMEDIO (SI/NO) |
|--|---|--|--------------------------------|
| <b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>  |   |  |                                |
| ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini   | 2,49%   | Tipologia g) – Assetto del territorio ed edilizia abitativa  | NO                             |
| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>  |   |  |                                |
| START ROMAGNA SPA  | 0,035%  | Tipologia i) – Trasporti e diritto alla mobilità   | NO                             |
| APEA RAIBANO SRL   | 38%   | Tipologia m) – Sviluppo economico e competitività  | NO                             |

<sup>1</sup> Se diversa dalla % di partecipazione

#### GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) ai fini del consolidamento 2016

| DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA, SEDE LEGALE E CAPITALE SOCIALE                              | % di partecipazione *****<br>% di voti esercitabili in assemblea <sup>1</sup> | TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011) | CAPO-GRUPPO INTERMEDIO (SI/NO) |
|---|---|--|--------------------------------|
| <b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>   |   |  |                                |
| ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini  | 2,48%   | Tipologia g) – Assetto del territorio ed edilizia abitativa  | NO                             |
| CONSORZIO STRADA VINI E SAPORI DELLA PROVINCIA DI RIMINI  | 1,58%   | Tipologia m) – Sviluppo economico e competitività  | NO                             |
| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>   |   |  |                                |
| APEA RAIBANO SRL  | 38%   | Tipologia m) – Sviluppo economico e competitività  | NO                             |
| AGENZIA MOBILITA' DELLA PROVINCIA DI RIMINI SRL CONSORTILE (dal 1/3/2017 P.M.R. Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini srl consortile) | 0,3%  | Tipologia i) – Trasporti e diritto alla mobilità   | NO                             |

#### Perimetro di consolidamento ai fini del consolidato 2015

| Denominazione  | Metodo di consolidamento | % di ricavi imputabili al Comune e attività svolta | Spese di personale complessive | Perdite ripianate negli ultimi tre anni |
|--|--------------------------|--|--------------------------------|---|
| <b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>                          |                          |  |                                |   |
| ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini | Proporzionale            | 1,01% (gestione alloggi ERP)                       | 1.364.861,00                   | //                                      |
| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>                                  |                          |  |                                |   |
| APEA RAIBANO SRL   | Proporzionale            | //   | //                             | //                                      |

## Perimetro di consolidamento ai fini del consolidato 2016

| Denominazione  | Metodo di consolidamento | % di ricavi imputabili al Comune e attività svolta | Spese di personale complessive | Perdite ripianate negli ultimi tre anni |
|--|--------------------------|--|--------------------------------|---|
| <b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>                          |                          |  |                                |   |
| ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini | Proporzionale            | 0,99%<br>(gestione alloggi ERP)                    | 1.435.703,00                   | //                                      |
| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>                                  |                          |  |                                |   |
| APEA RAIBANO SRL   | Proporzionale            | //   | ///                            | //                                      |

Si precisa che l'inclusione di APEA RAIBANO srl nell'elenco GAP e nel perimetro di consolidamento avviene per scelta discrezionale dell'ente e non per obbligo di legge, in considerazione della significatività della partecipazione in termini di quota %.

Sono altresì stati dichiarati irrilevanti e quindi esclusi dal perimetro i seguenti enti/società, per i motivi ivi indicati:

### Anno 2015

| ENTI/SOCIETA' IRRILEVANTI | Partecipazione < 1% | Incidenza patrimonio netto | Incidenza attivo patrimoniale | Incidenza ricavi caratteristici |
|---------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| START ROMAGNA SPA         | SI                  | ====                       | ====                          | ====                            |

### Anno 2016

| ENTI/SOCIETA' IRRILEVANTI                                  | Partecipazione < 1% | Incidenza patrimonio netto | Incidenza attivo patrimoniale | Incidenza ricavi caratteristici |
|--|---------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| AGENZIA MOBILITA' DELLA PROVINCIA DI RIMINI SRL CONSORTILE | SI                  | ====                       | ====                          | ====                            |
| CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI                     | NO                  | Inferiore al 10%           | Inferiore al 10%              | Inferiore al 10%                |

## PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015 chiuso al 31/12/2015 e all'esercizio 2016 chiuso al 31/12/2016 sono redatti in conformità:

- alle disposizioni del d.lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2015 e al 31/12/2016 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del comune e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- ❖ i prospetti di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.lgs. n. 118/2011.
- ❖ i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile, e dal d.lgs. n. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si rammenta che il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge", ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale non omogenei con il bilancio del comune e degli enti che adottano la 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. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. 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”<sup>1</sup>.*

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del p.c. all. 4/4 al d.lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

Si precisa che, laddove le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'all. 11 al d.lgs. 118/2011 non siano state fornite dalle società o non presenti nella nota integrativa, si è proceduto in via autonoma a riclassificare il bilancio, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto per disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate. In allegato alla nota integrativa sono riportati i bilanci riclassificati.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)**

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”.*

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

<sup>1</sup> Nota 21 al p.c. all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011

## **ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)**

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”.*

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analogo eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Il riepilogo delle rettifiche di pre-consolidamento e di consolidamento operate ai fini della redazione del bilancio consolidato è riportato in allegato.

### **Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni**

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della capogruppo. Tale valore corrisponde al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio della partecipata rilevato dall'ultimo bilancio disponibile. Qualora alla data di approvazione del rendiconto non risulti disponibile il bilancio dell'esercizio di riferimento, viene assunto il valore dell'esercizio precedente;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile). Considerato che entrambe le partecipazioni sono state acquisite in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, e non risulta disponibile una valida documentazione che consenta di determinare i valori correnti delle attività e passività alla data

di acquisto, il valore netto contabile è stato considerato al valore corrente attuale. Ciò risulta necessario al fine di stornare il valore della partecipazione iscritta nell'attivo con la corrispondente quota del patrimonio netto, senza considerare il risultato dell'esercizio derivante dal conto economico consolidato.

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) dovrà essere imputata, alternativamente sulla base delle valutazioni per ogni singolo soggetto, ad avviamento, perdita nel conto economico ovvero riduzione delle riserve di consolidamento, mentre se è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) tale differenza dovrà essere imputata o a "riserva di consolidamento" ovvero accantonata a Fondo rischi perdite future.

#### ACER – Azienda casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini

| Componente del gruppo  | 2016                 | 2015                 |
|--|----------------------|----------------------|
| Patrimonio netto al 31/12 dell'esercizio   | 12.674.784,00        | 12.314.844,00        |
| Utile di esercizio   | -359.940,00          | -114.260,00          |
| <b>Patrimonio netto al 31/12 dell'esercizio (al netto dell'utile)</b>                                      | <b>12.314.844,00</b> | <b>12.200.584,00</b> |
| Patrimonio netto rideterminato a seguito delle rettifiche di (pre)consolidamento che incidono sullo stesso | =====                | =====                |
| <b>Patrimonio netto al 31/12 ai fini della determinazione della differenza di consolidamento</b>           | <b>12.314.844,00</b> | <b>12.200.584,00</b> |
| Quota di partecipazione  | 2,48%                | 2,49%                |
| <b>Patrimonio netto imputabile alla capogruppo (B)</b>   | <b>305.408,12</b>    | <b>303.794,55</b>    |
| <b>Valore della partecipazione iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie (A)</b>                         | <b>303.047,20</b>    | <b>303.047,20</b>    |
| <b>Differenza di consolidamento (A-B)</b>  | <b>-2.360,92</b>     | <b>-747,35</b>       |

#### APEA

| Componente del gruppo   | 2016             | 2015             |
|---|------------------|------------------|
| Patrimonio netto al 31/12 dell'esercizio  | 78.809,00        | 75.914,00        |
| Utile di esercizio  | -2.894,00        | -10.289,00       |
| <b>Patrimonio netto al 31/12 dell'esercizio (al netto dell'utile)</b>                                 | <b>75.914,00</b> | <b>65.625,00</b> |
| Patrimonio netto rideterminato a seguito delle rettifiche di consolidamento che incidono sullo stesso | =====            | =====            |
| <b>Patrimonio netto al 31/12 ai fini della determinazione della differenza di consolidamento</b>      | <b>75.914,00</b> | <b>65.625,00</b> |
| Quota di partecipazione   | 38%              | 38%              |
| <b>Patrimonio netto imputabile alla capogruppo (B)</b>  | <b>28.847,32</b> | <b>24.937,12</b> |
| <b>Valore della partecipazione iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie (A)</b>                    | <b>28.847,32</b> | <b>24.937,12</b> |
| <b>Differenza di consolidamento (A-B)</b>   | <b>=====</b>     | <b>=====</b>     |

I due valori coincidono in quanto: a) non sono state effettuate rettifiche di consolidamento che incidono sul patrimonio netto della società; b) il Comune ha iscritto il valore della partecipazione in APEA sulla base del patrimonio netto dell'esercizio precedente a quello di riferimento, che coincide con il valore assunto a riferimento (detratto l'utile). Pertanto per APEA non si è determinata alcuna differenza di consolidamento.

#### Anno 2015

| Componente del gruppo | Metodo di valutazione nello SP del Comune | Valore di partecipazione Comune al bilancio | Valore patrimonio netto | Metodo consolidamento | Quota PN di spettanza del Comune | Differenza di consolidamento (-/+) | Imputazione            |
|-----------------------|---|---|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| ACER Emilia Romagna   | PN  | 303.047,20                                  | 12.200.584              | Proporzionale 2,49%   | 303.794,55                       | -747,35                            | Riserva da consolidam. |
| APEA RAIBANO srl      | PN al 31/12 es n-1                        | 24.937,12                                   | 65.625                  | Proporzionale 38%     | 24.937,12                        | =====                              | =====                  |
| <b>TOTALE</b>         |   |   |                         |                       |                                  | <b>-747,35</b>                     |                        |

**Anno 2016**

| Componente del gruppo | Metodo di valutazione nello SP del Comune | Valore di partecipazione Comune iscritta al bilancio | Valore patrimonio netto | Metodo consolidamento | Quota PN di spettanza del Comune | Differenza di consolidamento | Riserva di consolidamento  |
|-----------------------|---|--|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| ACER Emilia Romagna   | PN  | 303.047,20   | 12.314.844              | Proporzionale 2,49%   | 305.408,12                       | -2.360,92                    | Riserva da consolidamento. |
| APEA RAIBANO srl      | PN  | 28.847,32  | 75.914                  | Proporzionale 38%     | 28.847,32                        | =====                        |                            |
| <b>TOTALE</b>         |   |  |                         |                       |                                  | <b>-2.360,92</b>             |                            |

**Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate**

Non sono stati distribuiti dividendi nel corso degli esercizi 2015-2016.

**CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

**Determinazione del patrimonio netto di terzi**

Nel bilancio consolidato NON viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, in quanto il consolidamento è stato effettuato secondo il metodo proporzionale.

**CREDITI**

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti.

| DESCRIZIONE   | BILANCIO CONSOLIDATO 2016 | BILANCIO CONSOLIDATO 2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <u>Crediti (2)</u>  |                           |                           |
| Crediti di natura tributaria                                      | 503.556,00                | 344.259,00                |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00                      | 0,00                      |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 489.556,00                | 335.883,00                |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 14.000,00                 | 8.376,00                  |
| Crediti per trasferimenti e contributi                            | 460.913,00                | 436.631,00                |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 460.276,00                | 436.631,00                |
| <i>imprese controllate</i>  | 0,00                      | 0,00                      |
| <i>imprese partecipate</i>  | 0,00                      | 0,00                      |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 637,00                    | 0,00                      |
| Verso clienti ed utenti   | 80.632,00                 | 71.921,00                 |

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| Altri Crediti                          | 1.374.903,00        | 1.400.398,00        |
| <i>verso l'erario</i>                  | <i>85.611,00</i>    | <i>50.720,00</i>    |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | <i>1.044.901,00</i> | <i>1.174.203,00</i> |
| <i>Altri</i>                           | <i>244.391,00</i>   | <i>175.475,00</i>   |
| <b>Totale crediti</b>                  | <b>2.420.004,00</b> | <b>2.253.209,00</b> |

Non risultano crediti di durata superiore a 5 anni.

## DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### Debiti di Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31/12/2016, come di seguito rappresentato:

| DESCRIZIONE                           | BILANCIO CONSOLIDATO 2016 | BILANCIO CONSOLIDATO 2015 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Debiti da finanziamento:              |                           |                           |
| prestiti obbligazionari               | 0,00                      | 0,00                      |
| v/ altre amministrazioni pubbliche    | 373.029,00                | 13.288.235,00             |
| verso banche e tesoriere              | 7.494,00                  | 7.968,00                  |
| verso altri finanziatori              | 12.152.540,00             | 8.807,00                  |
| <b>Totale Debiti di Finanziamento</b> | <b>12.533.063,00</b>      | <b>13.305.010,00</b>      |

### Debiti di Funzionamento:

| DESCRIZIONE   | BILANCIO CONSOLIDATO 2016 | BILANCIO CONSOLIDATO 2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Debiti verso fornitori                                  | 1.243.265,00              | 1.340.609,00              |
| Acconti   | 0,00                      | 0,00                      |
| Debiti per trasferimenti e contributi                   | 151.253,00                | 327.906,00                |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        | 0,00                      | 0,00                      |
| altre amministrazioni pubbliche                         | 85.966,00                 | 224.122,00                |
| imprese controllate                                     | 0,00                      | 0,00                      |
| imprese partecipate                                     | 0,00                      | 0,00                      |
| altri soggetti  | 65.287,00                 | 103.784,00                |
| altri debiti  | 1.272.054,00              | 1.625.158,00              |
| <i>tributari</i>  | <i>158.858,00</i>         | <i>193.695,00</i>         |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | <i>1.633,00</i>           | <i>81.453,00</i>          |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | <i>1.108.385,00</i>       | <i>1.242.867,00</i>       |
| <i>altri</i>  | <i>3.178,00</i>           | <i>107.143,00</i>         |
| <b>Totale Debiti di Finanziamento</b>                   | <b>2.666.572,00</b>       | <b>3.293.673,00</b>       |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                               | <b>15.199.635,00</b>      | <b>16.598.683,00</b>      |

Non risultano debiti di durata superiore a 5 anni.

## RATEI E RISCONTI E ALTRI ACCANTONAMENTI

### ***Ratei e risconti attivi***

Trattandosi di voce non significativa se ne omette l'illustrazione.

### ***Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti***

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale. Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE  | BILANCIO CONSOLIDATO 2016 | BILANCIO CONSOLIDATO 2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                           |                           |
| Ratei passivi  | 19.639,00                 | 21.517,00                 |
| Risconti passivi   | 6.613.368,00              | 6.581.671,00              |
| Contributi agli investimenti                                     | 6.436.154,00              | 6.247.542,00              |
| da altre amministrazioni pubbliche                               | 6.436.154,00              | 6.247.542,00              |
| da altri soggetti  | 0,00                      | 0,00                      |
| Concessioni pluriennali  | 0,00                      | 0,00                      |
| Altri risconti passivi   | 177.214,00                | 334.129,00                |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>6.633.007,00</b>       | <b>6.603.188,00</b>       |

### ***Altri accantonamenti***

Gli importi degli accantonamenti sono da imputare prevalentemente a quelli della capogruppo (Comune di Coriano) e derivano dagli accantonamenti disposti in sede di rendiconto della gestione

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE                                   | BILANCIO CONSOLIDATO 2016 | BILANCIO CONSOLIDATO 2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b> |                           |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                    |                           |                           |
| Proventi da partecipazioni                    | 33.332,00                 | 42.412,00                 |
| da società controllate                        | 0,00                      | 0,00                      |
| da società partecipate                        | 0,00                      | 0,00                      |
| da altri soggetti                             | 33.332,00                 | 42.412,00                 |
| Altri proventi finanziari                     | 15.322,00                 | 34.542,00                 |

|                                     |                                   |                    |                    |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                     | <b>Totale proventi finanziari</b> | <b>48.654,00</b>   | <b>76.954,00</b>   |
| <b>Oneri finanziari</b>             |                                   |                    |                    |
| Interessi ed altri oneri finanziari |                                   | 617.443,00         | 653.430,00         |
| <i>Interessi passivi</i>            |                                   | <i>617.383,00</i>  | <i>653.373,00</i>  |
| <i>Altri oneri finanziari</i>       |                                   | <i>60,00</i>       | <i>57,00</i>       |
|                                     | <b>Totale oneri finanziari</b>    | <b>617.443,00</b>  | <b>653.430,00</b>  |
|                                     | <b>totale (C)</b>                 | <b>-568.789,00</b> | <b>-576.476,00</b> |

**Garanzie su beni di impresa**

Non presenti.

**COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI**

I compensi a favore di amministratori e sindaci corrisposti dalla capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento sono i seguenti:

| Voce                    | Importo 2015 | Importo 2016 | Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo |
|-------------------------|--------------|--------------|---|
| COMPENSO AMMINISTRATORI | 47.752,17    | 51.430,15    | NO  |
| COMPENSO SINDACI        | 30.119,76    | 30.119,76    | NO  |

**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Allegati:

- 1) bilanci riclassificati 2015 e 2016 secondo l'allegato 11 di APEA e ACER
- 2) dettaglio rettifiche di pre-consolidamento e consolidamento;

**Schema di Bilancio  
APEA RAIBANO SRL**

| <b>CONTO ECONOMICO</b>   |  | <b>2016</b>         | <b>2015</b>        | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|--|--|---------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 1  | Proventi da tributi  | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 00,00             | € 00,00            |                                    | A5c                               |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 00,00             | € 00,00            |                                    | E20c                              |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 8.197,00          | € 22.215,00        | A1                                 | A1a                               |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 8.197,00          | € 22.215,00        |                                    |                                   |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 00,00             | € 00,00            | A2                                 | A2                                |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 00,00             | € 00,00            | A3                                 | A3                                |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 00,00             | € 00,00            | A4                                 | A4                                |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 412.768,00        | € 18.201,00        | A5                                 | A5 a e b                          |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>€ 420.965,00</b> | <b>€ 40.416,00</b> |                                    |                                   |
| <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 33.228,00         | € 00,00            | B6                                 | B6                                |
| 10   | Prestazioni di servizi   | € 395.096,00        | € 42.052,00        | B7                                 | B7                                |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | € 00,00             | € 3.200,00         | B8                                 | B8                                |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| 13   | Personale  | € 00,00             | € 00,00            | B9                                 | B9                                |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | € 00,00             | € 00,00            | B10                                | B10                               |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | € 00,00             | € 00,00            | B10a                               | B10a                              |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | € 00,00             | € 00,00            | B10b                               | B10b                              |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | € 00,00             | € 00,00            | B10c                               | B10c                              |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | € 00,00             | € 00,00            | B10d                               | B10d                              |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | € 00,00             | € 00,00            | B11                                | B11                               |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | € 00,00             | € 00,00            | B12                                | B12                               |
| 17   | Altri accantonamenti   | € 00,00             | € 00,00            | B13                                | B13                               |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | € 2.466,00          | € 971,00           | B14                                | B14                               |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>€ 430.790,00</b> | <b>€ 46.223,00</b> |                                    |                                   |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>-€ 9.825,00</b>  | <b>-€ 5.807,00</b> |                                    |                                   |
| <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>                        |  |                     |                    |                                    |                                   |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | € 00,00             | € 00,00            | C15                                | C15                               |
| a  | <i>da società controllate</i>  | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| b  | <i>da società partecipate</i>  | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| 20   | Altri proventi finanziari  | € 14.012,00         | € 20.169,00        | C16                                | C16                               |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>€ 14.012,00</b>  | <b>€ 20.169,00</b> |                                    |                                   |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | € 158,00            | € 151,00           | C17                                | C17                               |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  | € 158,00            | € 151,00           |                                    |                                   |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>€ 158,00</b>     | <b>€ 151,00</b>    |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>€ 13.854,00</b>  | <b>€ 20.018,00</b> |                                    |                                   |
| <b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>          |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 22   | Rivalutazioni  | € 00,00             | € 00,00            | D18                                | D18                               |
| 23   | Svalutazioni   | € 00,00             | € 00,00            | D19                                | D19                               |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>€ 00,00</b>      | <b>€ 00,00</b>     |                                    |                                   |
| <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>                      |  |                     |                    |                                    |                                   |
| <i>Proventi straordinari</i>   |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 24   | Proventi da permessi di costruire  | € 00,00             | € 00,00            | E20                                | E20                               |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                   | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | € 00,00             | € 00,00            |                                    | E20b                              |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | € 00,00             | € 00,00            |                                    | E20c                              |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>   | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |  | <b>€ 00,00</b>      | <b>€ 00,00</b>     |                                    |                                   |
| <i>Oneri straordinari</i>  |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 25   | Trasferimenti in conto capitale  | € 00,00             | € 00,00            | E21                                | E21                               |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                     | € 00,00             | € 00,00            |                                    |                                   |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                  | € 00,00             | € 00,00            |                                    | E21b                              |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | € 00,00             | € 00,00            |                                    | E21a                              |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>  | € 00,00             | € 00,00            |                                    | E21d                              |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     |  | <b>€ 00,00</b>      | <b>€ 00,00</b>     |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     |  | <b>€ 00,00</b>      | <b>€ 00,00</b>     |                                    |                                   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>€ 4.029,00</b>   | <b>€ 14.211,00</b> |                                    |                                   |
| 26   | Imposte (*)  | € 1.135,00          | € 3.922,00         | 22                                 | 22                                |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>€ 2.894,00</b>   | <b>€ 10.289,00</b> | 23                                 | 23                                |
| 28   | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                     | <b>€ 00,00</b>      | <b>€ 00,00</b>     |                                    |                                   |

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

**Schema di Bilancio  
APEA RAIBANO SRL**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2016         | 2015         | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 00,00      | € 00,00      | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |              |              |                            |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |              |              | B1                         | B1                        |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | € 00,00      | € 00,00      | B11                        | B11                       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 00,00      | € 00,00      | B12                        | B12                       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 00,00      | € 00,00      | B13                        | B13                       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 00,00      | € 00,00      | B14                        | B14                       |
| 5                           | Avviamento  | € 00,00      | € 00,00      | B15                        | B15                       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00      | € 00,00      | B16                        | B16                       |
| 9                           | Altre   | € 77.876,00  | € 77.876,00  | B17                        | B17                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | € 77.876,00  | € 77.876,00  |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |              |              |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 638,00     | € 637,00     |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | € 00,00      | € 00,00      | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | € 00,00      | € 00,00      | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | € 00,00      | € 00,00      | BIII3                      | BIII3                     |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | € 638,00     | € 637,00     |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2.9                         | Diritti reali di godimento  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00      | € 00,00      | BIII5                      | BIII5                     |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | € 638,00     | € 637,00     |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |              |              |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | € 00,00      | € 00,00      | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00      | € 00,00      | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00      | € 00,00      | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   | € 00,00      | € 00,00      | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00      | € 00,00      | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00      | € 00,00      | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   | € 00,00      | € 00,00      | BIII2c BIII                | BIII2d                    |
| 3                           | Altri titoli  | € 00,00      | € 00,00      | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | € 78.514,00  | € 78.513,00  |                            |                           |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |              |              |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | € 00,00      | € 00,00      | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |              |              |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            | CII2                      |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00      | € 00,00      | CII3                       | CII3                      |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>   | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | € 15.602,00  | € 22.215,00  | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti   | € 206.593,00 | € 112.249,00 | CII5                       | CII5                      |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   | € 206.593,00 | € 112.249,00 |                            |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
| c                           | <i>altri</i>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | € 222.195,00 | € 134.464,00 |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |              |              |                            |                           |
| 1                           | partecipazioni  | € 00,00      | € 00,00      | CIII1,2,3,4                | CIII1,2,3                 |
| 2                           | altri titoli  | € 00,00      | € 00,00      | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | € 00,00      | € 00,00      |                            |                           |

|    |  | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |  | 2016                                | 2015                  | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----|--|-------------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| IV |  | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b> |  |                                     |                       |                            |                           |
| 1  | Conto di tesoreria   |                               |  | € 00,00                             | € 00,00               |                            |                           |
| a  | <i>Istituto tesoriere</i>                                  |                               |  | € 00,00                             | € 00,00               |                            | CIV1a                     |
| b  | <i>presso Banca d'Italia</i>                               |                               |  | € 00,00                             | € 00,00               |                            |                           |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                           |                               |  | € 1.118.224,00                      | € 1.180.467,00        | CIV1                       | CIV1b e CI                |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                   |                               |  | € 165,00                            | € 268,00              | CIV2 e CIV                 | CIV2 e CIV                |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |                               |  | € 00,00                             | € 00,00               |                            |                           |
|    |  |                               |  | <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>€ 1.118.389,00</b> | <b>€ 1.180.735,00</b>      |                           |
|    |  |                               |  | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b> | <b>€ 1.340.584,00</b> | <b>€ 1.315.199,00</b>      |                           |
|    |  | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>    |  |                                     |                       |                            |                           |
| 1  | Ratei attivi   |                               |  | € 3.524,00                          | € 4.891,00            | D                          | D                         |
| 2  | Risconti attivi  |                               |  | € 01,00                             | € 02,00               | D                          | D                         |
|    |  |                               |  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | <b>€ 3.525,00</b>     | <b>€ 4.893,00</b>          |                           |
|    |  |                               |  | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b> | <b>€ 1.422.623,00</b> | <b>€ 1.398.605,00</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

**Schema di Bilancio**  
**APEA RAIBANO SRL**

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>                                    |   | <b>2016</b>    | <b>2015</b>    | <b>riferimento art.2425 cc</b> | <b>riferimento DM 26/4/95</b> |
|--|---|----------------|----------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |   |                |                |                                |                               |
| I  | Fondo di dotazione                                      | € 19.924,00    | € 19.924,00    | AI                             | AI                            |
| II   | Riserve   | € 55.991,00    | € 45.701,00    |                                |                               |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>    | € 55.991,00    | € 45.701,00    | AIV, AV, AVI, AVII, AVII       | AIV, AV, AVI, AVII, AVII      |
| b  | da capitale   | € 00,00        | € 00,00        | AII, AIII                      | AII, AIII                     |
| c  | da permessi di costruire                                | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| III  | Risultato economico dell'esercizio                      | € 2.894,00     | € 10.289,00    | AIX                            | AIX                           |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |   | € 78.809,00    | € 75.914,00    |                                |                               |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |   | € 78.809,00    | € 75.914,00    |                                |                               |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |   |                |                |                                |                               |
| 1  | Per trattamento di quiescenza                           | € 00,00        | € 00,00        | B1                             | B1                            |
| 2  | Per imposte   | € 00,00        | € 00,00        | B2                             | B2                            |
| 3  | Altri   | € 00,00        | € 00,00        | B3                             | B3                            |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                      |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |   | € 00,00        | € 00,00        | C                              | C                             |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |   |                |                |                                |                               |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| a  | prestiti obbligazionari                                 | € 00,00        | € 00,00        | D1 e D2                        | D1                            |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| c  | verso banche e tesoriere                                | € 00,00        | € 00,00        | D4                             | D3 e D4                       |
| d  | verso altri finanziatori                                | € 00,00        | € 00,00        | D5                             |                               |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | € 452.079,00   | € 17.144,00    | D7                             | D6                            |
| 3  | Acconti   | € 00,00        | € 00,00        | D6                             | D5                            |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                         | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| c  | imprese controllate                                     | € 00,00        | € 00,00        | D9                             | D8                            |
| d  | imprese partecipate                                     | € 00,00        | € 00,00        | D10                            | D9                            |
| e  | altri soggetti  | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 5  | Altri debiti  | € 425.761,00   | € 426.779,00   | D12, D13, D14                  | D11, D12, D13                 |
| a  | <i>tributari</i>  | € 00,00        | € 969,00       |                                |                               |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 00,00        | € 49,00        |                                |                               |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| d  | <i>altri</i>  | € 425.761,00   | € 425.761,00   |                                |                               |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   |   | € 877.840,00   | € 443.923,00   |                                |                               |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |   |                |                |                                |                               |
| I  | Ratei passivi   | € 52,00        | € 78,00        | E                              | E                             |
| II   | Risconti passivi  | € 465.922,00   | € 878.690,00   | E                              | E                             |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                      | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| b  | da altri soggetti                                       | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | € 465.922,00   | € 878.690,00   |                                |                               |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     |   | € 465.974,00   | € 878.768,00   |                                |                               |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>  |   | € 1.422.623,00 | € 1.398.605,00 |                                |                               |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 1) Impegni su esercizi futuri  |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 2) beni di terzi in uso  |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 3) beni dati in uso a terzi  |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                       |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate                             |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate                             |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| 7) garanzie prestate a altre imprese                                   |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   |   | € 00,00        | € 00,00        |                                |                               |

(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)

**Schema di Bilancio**  
**AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI**

| <b>CONTO ECONOMICO</b>   |  | <b>2016</b>           | <b>2015</b>           | <b>referimento art.2425 cc</b> | <b>referimento DM 26/4/95</b> |
|--|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                       |                       |                                |                               |
| 1  | Proventi da tributi  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 00,00               | € 00,00               |                                | A5c                           |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 00,00               | € 00,00               |                                | E20c                          |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 7.477.650,00        | € 7.298.960,00        | A1                             | A1a                           |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 7.252.855,00        | € 7.077.941,00        |                                |                               |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 224.795,00          | € 221.019,00          |                                |                               |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 00,00               | € 00,00               | A2                             | A2                            |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 00,00               | € 00,00               | A3                             | A3                            |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 00,00               | € 00,00               | A4                             | A4                            |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 151.226,00          | € 147.787,00          | A5                             | A5 a e b                      |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>€ 7.628.876,00</b> | <b>€ 7.446.747,00</b> |                                |                               |
| <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>                  |  |                       |                       |                                |                               |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 14.199,00           | € 11.534,00           | B6                             | B6                            |
| 10   | Prestazioni di servizi   | € 2.930.581,00        | € 2.631.169,00        | B7                             | B7                            |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | € 62.884,00           | € 207.958,00          | B8                             | B8                            |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| 13   | Personale  | € 1.435.703,00        | € 1.364.861,00        | B9                             | B9                            |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | € 1.112.091,00        | € 1.156.096,00        | B10                            | B10                           |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | € 11.525,00           | € 13.524,00           | B10a                           | B10a                          |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | € 176.894,00          | € 180.429,00          | B10b                           | B10b                          |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | € 00,00               | € 00,00               | B10c                           | B10c                          |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | € 923.672,00          | € 962.143,00          | B10d                           | B10d                          |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | € 00,00               | € 00,00               | B11                            | B11                           |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | € 40.979,00           | € 150.000,00          | B12                            | B12                           |
| 17   | Altri accantonamenti   | € 1.269.978,00        | € 1.316.652,00        | B13                            | B13                           |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | € 326.798,00          | € 462.047,00          | B14                            | B14                           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>€ 7.193.213,00</b> | <b>€ 7.300.317,00</b> |                                |                               |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>€ 435.663,00</b>   | <b>€ 146.430,00</b>   |                                |                               |
| <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>                        |  |                       |                       |                                |                               |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                       |                       |                                |                               |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | € 00,00               | € 00,00               | C15                            | C15                           |
| a  | <i>da società controllate</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| b  | <i>da società partecipate</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| 20   | Altri proventi finanziari  | € 255.929,00          | € 236.337,00          | C16                            | C16                           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>€ 255.929,00</b>   | <b>€ 236.337,00</b>   |                                |                               |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                       |                       |                                |                               |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | € 26.584,00           | € 20.109,00           | C17                            | C17                           |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   | € 26.584,00           | € 20.109,00           |                                |                               |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>€ 26.584,00</b>    | <b>€ 20.109,00</b>    |                                |                               |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>€ 229.345,00</b>   | <b>€ 216.228,00</b>   |                                |                               |
| <b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>          |  |                       |                       |                                |                               |
| 22   | Rivalutazioni  | € 00,00               | € 00,00               | D18                            | D18                           |
| 23   | Svalutazioni   | € 00,00               | € 00,00               | D19                            | D19                           |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>€ 00,00</b>        | <b>€ 00,00</b>        |                                |                               |
| <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>                      |  |                       |                       |                                |                               |
| <i>Proventi straordinari</i>   |  |                       |                       |                                |                               |
| 24   | Proventi da permessi di costruire  | € 00,00               | € 5.054,00            | E20                            | E20                           |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                   | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | € 00,00               | € 00,00               |                                | E20b                          |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                | E20c                          |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>   | € 00,00               | € 5.054,00            |                                |                               |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |  | <b>€ 00,00</b>        | <b>€ 5.054,00</b>     |                                |                               |
| <i>Oneri straordinari</i>  |  |                       |                       |                                |                               |
| 25   | Trasferimenti in conto capitale  | € 00,00               | € 00,00               | E21                            | E21                           |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                     | € 00,00               | € 00,00               |                                |                               |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                  | € 00,00               | € 00,00               |                                | E21b                          |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | € 00,00               | € 00,00               |                                | E21a                          |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>  | € 00,00               | € 00,00               |                                | E21d                          |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     |  | <b>€ 00,00</b>        | <b>€ 00,00</b>        |                                |                               |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     |  | <b>€ 00,00</b>        | <b>€ 5.054,00</b>     |                                |                               |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>€ 665.008,00</b>   | <b>€ 367.712,00</b>   |                                |                               |
| 26   | Imposte (*)  | € 305.068,00          | € 253.452,00          | 22                             | 22                            |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>€ 359.940,00</b>   | <b>€ 114.260,00</b>   | 23                             | 23                            |
| 28   | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                     | <b>€ 00,00</b>        | <b>€ 00,00</b>        |                                |                               |

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

**Schema di Bilancio**  
**AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2016            | 2015            | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 00,00         | € 00,00         | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                 |                 |                            |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                 |                 | B1                         | B1                        |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | € 00,00         | € 00,00         | B11                        | B11                       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 00,00         | € 00,00         | B12                        | B12                       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 10.038,00     | € 19.374,00     | B13                        | B13                       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 00,00         | € 00,00         | B14                        | B14                       |
| 5                           | Avviamento  | € 00,00         | € 00,00         | B15                        | B15                       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         | € 00,00         | B16                        | B16                       |
| 9                           | Altre   | € 00,00         | € 00,00         | B17                        | B17                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | € 10.038,00     | € 19.374,00     |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                 |                 |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 6.581.778,00  | € 6.831.130,00  |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | € 248.743,00    | € 272.482,00    | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | € 6.316.900,00  | € 6.529.794,00  |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | € 00,00         | € 00,00         | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | € 00,00         | € 00,00         | BIII3                      | BIII3                     |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | € 00,00         | € 24,00         |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | € 6.780,00      | € 9.522,00      |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | € 5.205,00      | € 6.672,00      |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.9                         | Diritti reali di godimento  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | € 4.150,00      | € 4.150,00      |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         | € 8.486,00      | BIII5                      | BIII5                     |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | € 6.581.778,00  | € 6.831.130,00  |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | € 508,00        | € 508,00        | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 508,00        | € 508,00        | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   | € 27.182,00     | € 27.092,00     | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   | € 27.182,00     | € 27.092,00     | BIII2c BIII                | BIII2d                    |
| 3                           | Altri titoli  | € 00,00         | € 00,00         | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | € 27.690,00     | € 27.600,00     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | € 6.619.506,00  | € 6.878.104,00  |                            |                           |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                 |                 |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | € 00,00         | € 00,00         | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | € 33.050,00     | € 70.238,00     |                            |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>   | € 33.050,00     | € 70.238,00     |                            |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            | CII2                      |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | CII3                       | CII3                      |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | € 3.139.517,00  | € 2.662.368,00  | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti   | € 46.105.272,00 | € 51.885.634,00 | CII5                       | CII5                      |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   | € 286.538,00    | € 323.923,00    |                            |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | € 42.133.103,00 | € 47.156.752,00 |                            |                           |
| c                           | <i>altri</i>  | € 3.685.631,00  | € 4.404.959,00  |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | € 49.277.839,00 | € 54.618.240,00 |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | partecipazioni  | € 00,00         | € 00,00         | CIII1,2,3,4                | CIII1,2,3                 |
| 2                           | altri titoli  | € 3.800.000,00  | € 3.800.000,00  | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | € 3.800.000,00  | € 3.800.000,00  |                            |                           |

|    | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>                         | <b>2016</b>            | <b>2015</b>            | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----|--|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|
| IV | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                              |                        |                        |                            |                           |
| 1  | Conto di tesoreria   | € 00,00                | € 00,00                |                            |                           |
| a  | <i>Istituto tesoriere</i>                                  | € 00,00                | € 00,00                |                            | CIV1a                     |
| b  | <i>presso Banca d'Italia</i>                               | € 00,00                | € 00,00                |                            |                           |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                           | € 6.688.405,00         | € 6.307.296,00         | CIV1                       | CIV1b e CI                |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                   | € 3.227,00             | € 5.049,00             | CIV2 e CIV                 | CIV2 e CIV                |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 00,00                | € 00,00                |                            |                           |
|    | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>€ 6.691.632,00</b>  | <b>€ 6.312.345,00</b>  |                            |                           |
|    | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>€ 59.769.471,00</b> | <b>€ 64.730.585,00</b> |                            |                           |
|    | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                        |                        |                            |                           |
| 1  | Ratei attivi   | € 21.470,00            | € 19.249,50            | D                          | D                         |
| 2  | Risconti attivi  | € 9.584,00             | € 7.340,50             | D                          | D                         |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | <b>€ 31.054,00</b>     | <b>€ 26.590,00</b>     |                            |                           |
|    | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | <b>€ 66.420.031,00</b> | <b>€ 71.635.279,00</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

**Schema di Bilancio**  
**AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)   |   | 2016            | 2015            | riferimento<br>art.2425 cc     | riferimento<br>DM 26/4/95      |
|--|---|-----------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |   |                 |                 |                                |                                |
| I  | Fondo di dotazione                                      | € 9.392.340,00  | € 9.392.340,00  | AI                             | AI                             |
| II   | Riserve   | € 2.922.504,00  | € 2.808.244,00  |                                |                                |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>    | € 2.922.504,00  | € 2.808.244,00  | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII |
| b  | da capitale   | € 00,00         | € 00,00         | AII, AIII                      | AII, AIII                      |
| c  | da permessi di costruire                                | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| III  | Risultato economico dell'esercizio                      | € 359.940,00    | € 114.260,00    | AIX                            | AIX                            |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |   | € 12.674.784,00 | € 12.314.844,00 |                                |                                |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |   | € 12.674.784,00 | € 12.314.844,00 |                                |                                |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |   |                 |                 |                                |                                |
| 1  | Per trattamento di quiescenza                           | € 00,00         | € 00,00         | B1                             | B1                             |
| 2  | Per imposte   | € 00,00         | € 00,00         | B2                             | B2                             |
| 3  | Altri   | € 3.221.021,00  | € 3.469.092,00  | B3                             | B3                             |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                      |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |   | € 3.221.021,00  | € 3.469.092,00  |                                |                                |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |   | € 604.482,00    | € 567.007,00    | C                              | C                              |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   |   | € 604.482,00    | € 567.007,00    |                                |                                |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |   |                 |                 |                                |                                |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | € 618.581,00    | € 673.703,00    |                                |                                |
| a  | prestiti obbligazionari                                 | € 00,00         | € 00,00         | D1 e D2                        | D1                             |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| c  | verso banche e tesoriere                                | € 302.176,00    | € 320.000,00    | D4                             | D3 e D4                        |
| d  | verso altri finanziatori                                | € 316.405,00    | € 353.703,00    | D5                             |                                |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | € 584.595,00    | € 909.273,00    | D7                             | D6                             |
| 3  | Acconti   | € 00,00         | € 00,00         | D6                             | D5                             |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                         | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| c  | imprese controllate                                     | € 00,00         | € 00,00         | D9                             | D8                             |
| d  | imprese partecipate                                     | € 00,00         | € 00,00         | D10                            | D9                             |
| e  | altri soggetti  | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 5  | Altri debiti  | € 48.630.528,00 | € 53.631.463,00 | D12, D13,<br>D14               | D11, D12,<br>D13               |
| a  | <i>tributari</i>  | € 46.470,00     | € 48.128,00     |                                |                                |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 47.253,00     | € 46.779,00     |                                |                                |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | € 44.692.963,00 | € 49.914.349,00 |                                |                                |
| d  | <i>altri</i>  | € 3.843.842,00  | € 3.622.207,00  |                                |                                |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   |   | € 49.833.704,00 | € 55.214.439,00 |                                |                                |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |   |                 |                 |                                |                                |
| I  | Ratei passivi   | € 79.448,00     | € 60.778,00     | E                              | E                              |
| II   | Risconti passivi  | € 6.592,00      | € 9.119,00      | E                              | E                              |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                      | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| b  | da altri soggetti                                       | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | € 6.592,00      | € 9.119,00      |                                |                                |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     |   | € 86.040,00     | € 69.897,00     |                                |                                |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>  |   | € 66.420.031,00 | € 71.635.279,00 |                                |                                |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 1) Impegni su esercizi futuri  |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 2) beni di terzi in uso  |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 3) beni dati in uso a terzi  |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                       |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate                             |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate                             |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| 7) garanzie prestate a altre imprese                                   |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   |   | € 00,00         | € 00,00         |                                |                                |

(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)



# Comune di Coriano

## Lista Rettifiche

### APEA RAIBANO SRL

verso APEA RAIBANO SRL

**Riclassificazione debito APEA srl finanziamento soci** 100,00%

**Riclassificazione debito da altri debiti a debiti di finanziamento bilancio APEA srl** Infr. N € 425.047,39

Riclassificazione finanziamento soci

| 31/12/2015                               |   | Dare   | Avere        |              |
|--|---|--|--------------|--------------|
| altri [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)] | a | v/ altre amministrazioni pubbliche [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)] | € 425.047,39 | € 425.047,39 |

### Comune di Coriano

verso APEA RAIBANO SRL

**Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento** 38,00%

**Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento** Infr. N € 24.937,12

APEA

| 31/12/2015  |   | Dare  | Avere       |             |
|---|---|---|-------------|-------------|
| Diversi   | a | imprese partecipate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] | € 24.937,12 | € 24.937,12 |
| Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]                                       | a |   | € 7.571,12  |             |
| da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO] | a |   | € 17.366,00 |             |

**Elisione crediti e debiti di finanziamento** 38,00%

**Elisione debiti da finanziamento/crediti immobilizzati APEA srl** Infr. S € 136.890,96

| 31/12/2015   |   | Dare  | Avere        |              |
|--|---|---|--------------|--------------|
| v/ altre amministrazioni pubbliche [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)] | a | imprese partecipate [-> Crediti verso -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] | € 136.890,96 | € 136.890,96 |

**Rettifica costi e ricavi infragruppo (gestione) ed elisione crediti/debiti Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri)** 38,00%

**Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri)** Infr. S € 7.405,00

Elisione quota annua per finanziamento APEA srl

| 31/12/2015                                |   | Dare   | Avere      |            |
|---|---|--|------------|------------|
| Debiti verso fornitori [-> D) DEBITI (1)] | a | Verso clienti ed utenti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE] | € 7.405,00 | € 7.405,00 |

**Rettifiche costi e ricavi (gestione)** Infr. S € 7.405,00

Elisione costi e ricavi quota annua di finanziamento APEA srl

| 31/12/2015   |   | Dare  | Avere      |            |
|--|---|---|------------|------------|
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE] | a | Prestazioni di servizi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE] | € 7.405,00 | € 7.405,00 |

verso APEA RAIBANO SRL

Rettifica costi e ricavi infragruppo (gestione) ed elisione crediti/debiti Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri) 38,00%

verso AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI

Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento 2,49%

Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento Infr. N € 303.794,55

ACER

| 31/12/2015  |   | Dare   | Avere        |
|---|---|--|--------------|
| Diversi   | a | Diversi  | € 303.794,55 |
| Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]                                       | a |  | € 233.869,27 |
| da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO] | a |  | € 69.925,28  |
|   | a | da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]  | € 747,35     |
|   | a | altri soggetti [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] | € 303.047,20 |

verso Comune di Coriano

Rettifica patrimonio netto 100,00%

Rettifica Patrimonio netto Infr. N € 71.009,04

| 31/12/2015  |   | Dare  | Avere       |
|---|---|---|-------------|
| da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO] | a | imprese partecipate [-> Crediti verso -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] | € 71.009,04 |
|   |   |   | € 71.009,04 |



# Comune di Coriano

## Lista Rettifiche

### APEA RAIBANO SRL

verso APEA RAIBANO SRL

Riclassificazione debito APEA srl finanziamento soci 100,00%

**Riclassificazione debito da altri debiti a debiti di finanziamento bilancio APEA srl** Infr. N € 425.047,39

riclassificazione finanziamento soci

| 31/12/2016                               |   | Dare   | Avere        |              |
|--|---|--|--------------|--------------|
| altri [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)] | a | v/ altre amministrazioni pubbliche [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)] | € 425.047,39 | € 425.047,39 |

### AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI

verso AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI

Rettifica di preconsolidamento storno fattura ACER per competenze tecniche rifiutata 100,00%

**Rettifica di preconsolidamento storno fattura ACER per competenze tecniche rifiutata** Infr. N € 1.599,71

| 31/12/2016   |   | Dare   | Avere      |            |
|--|---|--|------------|------------|
| Diversi  | a | Verso clienti ed utenti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE] | € 1.599,71 | € 1.599,71 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE] | a |  | € 1.311,24 |            |
| tributari [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]   | a |  | € 288,47   |            |

### Comune di Coriano

verso APEA RAIBANO SRL

Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento 38,00%

**Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento** Infr. N € 28.847,32

Eliminazione del valore della partecipazione di APEA srl con corrispondente riduzione del patrimonio

| 31/12/2016  |   | Dare  | Avere       |             |
|---|---|---|-------------|-------------|
| Diversi   | a | imprese partecipate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] | € 28.847,32 | € 28.847,32 |
| Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]                                       | a |   | € 7.571,12  |             |
| da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO] | a |   | € 21.276,20 |             |

Elisione crediti e debiti di finanziamento 38,00%

**Elisione debiti da finanziamento/crediti immobilizzati APEA srl** Infr. S € 136.890,96

| 31/12/2016   |   | Dare  | Avere        |              |
|--|---|---|--------------|--------------|
| v/ altre amministrazioni pubbliche [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)] | a | imprese partecipate [-> Crediti verso -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] | € 136.890,96 | € 136.890,96 |

verso APEA RAIBANO SRL

|  |        |
|--|--------|
| Elisione crediti e debiti di finanziamento | 38,00% |
|--|--------|

|   |        |
|---|--------|
| Rettifica costi e ricavi infragruppo ed elisione crediti/debiti | 38,00% |
|---|--------|

|   |         |                   |
|---|---------|-------------------|
| <b>Elisione crediti/debiti (tutte le voci di dettaglio)</b> | Infr. S | <b>€ 4.098,36</b> |
|---|---------|-------------------|

Elisione quota annua per finanziamento APEA srl

| 31/12/2016                                |   | Dare   | Avere      |
|---|---|--|------------|
| Debiti verso fornitori [-> D) DEBITI (1)] | a | Verso clienti ed utenti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE] |            |
|   |   | € 4.098,36   | € 4.098,36 |

|   |         |                   |
|---|---------|-------------------|
| <b>Rettifiche costi e ricavi (gestione)</b> | Infr. S | <b>€ 4.098,36</b> |
|---|---------|-------------------|

Elisione costi e ricavi quota annua di finanziamento APEA srl

| 31/12/2016   |   | Dare  | Avere      |
|--|---|---|------------|
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE] | a | Prestazioni di servizi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE] |            |
|  |   | € 4.098,36  | € 4.098,36 |

verso AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RIMINI

|  |       |
|--|-------|
| Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento | 2,48% |
|--|-------|

|   |         |                     |
|---|---------|---------------------|
| <b>Eliminazione valore partecipazione con differenza negativa di consolidamento</b> | Infr. N | <b>€ 305.408,12</b> |
|---|---------|---------------------|

| 31/12/2016  |   | Dare   | Avere        |
|---|---|--|--------------|
| Diversi   | a | Diversi  |              |
|   |   | € 305.408,12   | € 305.408,12 |
| Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]                                       | a |  | € 232.930,03 |
| da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO] | a |  | € 72.478,09  |
|   | a | da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]  | € 2.360,92   |
|   | a | altri soggetti [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] | € 303.047,20 |

verso Comune di Coriano

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| Rettifica patrimonio netto | 100,00% |
|----------------------------|---------|

|                                   |         |                    |
|-----------------------------------|---------|--------------------|
| <b>Rettifica Patrimonio netto</b> | Infr. N | <b>€ 71.009,04</b> |
|-----------------------------------|---------|--------------------|

xxxxxxx

| 31/12/2016  |   | Dare  | Avere       |
|---|---|---|-------------|
| da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO] | a | imprese partecipate [-> Crediti verso -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI] |             |
|   |   | € 71.009,04   | € 71.009,04 |

# COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SUGLI  
SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2015 E  
ESERCIZIO 2016**

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Germano Rossi



---

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                            | 7  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....                          | 13 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 18 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....                           | 18 |
| CONCLUSIONI .....  | 19 |



## L'Organo di Revisione

Verbale n. 18 del 21 Settembre 2017

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2015 e ESERCIZIO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato esercizio 2015 e esercizio 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato esercizio 2015 e esercizio 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2015 e 2016 del Comune di Coriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico dei Conti

Dott. Germano Rossi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Germano Rossi', is written over a solid horizontal line. The signature is stylized and extends above and below the line.

## INTRODUZIONE

Il Revisore dei Conti, dott. Germano Rossi;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 30/05/2016 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2015;
- che il precedente Revisore dei Conti , Dott. Gianni Angelo Pigoni, con relazione approvata con verbale n. 10 del 12/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2015;
- che con deliberazione consiliare n. 47 del 04/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 12/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### **Visto:**

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 144 in data 31/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato esercizio 2015 e esercizio 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2015 e per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che:**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000

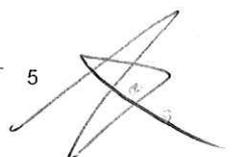
abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- con deliberazioni di Giunta Comunale n. 123 del 02/09/2016 e n. 111 del 08/08/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento per gli esercizi 2015 e 2016 (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2015 e 2016 del Comune di Coriano, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

|                                  | <b>totale attivo</b> | <b>patrimonio netto</b> | <b>ricavi caratteristici</b> |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Coriano - anno 2015    | 51.391.390,04        | 29.603.922,07           | 9.708.156,43                 |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | <b>5.139.139,00</b>  | <b>2.960.392,21</b>     | <b>970.815,64</b>            |

|                                  | <b>totale attivo</b> | <b>patrimonio netto</b> | <b>ricavi caratteristici</b> |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Coriano - anno 2016    | 51.667.026,00        | 30.858.755,64           | 11.477.963,90                |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | <b>5.166.702,60</b>  | <b>3.085.875,56</b>     | <b>1.147.796,39</b>          |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento 2015 del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano"** le seguenti partecipazioni:



enti strumentali partecipati:

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Rimini - quota di partecipazione 2,49%;

società partecipate:

APEA RAIBANO SRL - quota di partecipazione 38,00%;

Si precisa che l'inclusione di APEA RAIBANO SRL nell'elenco GAP e nel perimetro di consolidamento avviene per scelta discrezionale dell'ente e non per obbligo di legge, in considerazione della significatività della partecipazione in termini di quota %.

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 123/2016:

società partecipate:

START ROMAGNA SPA - quota di partecipazione 0,035%;

- risultano incluse nell'area di consolidamento 2016 del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Rimini - quota di partecipazione 2,49%;

società partecipate:

APEA RAIBANO SRL - quota di partecipazione 38,00%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 111/2017:

società partecipate:

AGENZIA MOBILITA' DELLA PROVINCIA DI RIMINI SRL CONSORTILE- quota di partecipazione 0,3%;

enti strumentali partecipati:

CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DELLA PROVINCIA DI RIMINI - quota di partecipazione 1,58%;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato esercizio 2015 e esercizio 2016.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato esercizio 2015 e esercizio 2016 nel suo complesso offrono una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Coriano.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO |   |                                      |                                      |                   |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
|                 | Voce di Bilancio  | Conto economico consolidato 2016 (A) | Conto economico consolidato 2015 (B) | Differenza (A-B)  |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 11.824.258,00                        | 9.906.125,00                         | 1.918.133,00      |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 10.971.928,00                        | 10.015.070,00                        | 956.858,00        |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>852.330,00</b>                    | <b>-108.945,00</b>                   | <b>961.275,00</b> |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                                      |                                      |                   |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                                    | 48.654,00                            | 76.954,00                            | -28.300,00        |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                                       | 617.443,00                           | 653.430,00                           | -35.987,00        |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                                      |                                      |                   |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>  | 0,00                                 | 267.220,00                           | -267.220,00       |
|                 | <i>Svalutazioni</i>   | 2.140,00                             | 0,00                                 | 2.140,00          |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>281.401,00</b>                    | <b>-418.201,00</b>                   | <b>699.602,00</b> |
| E               | <i>proventi straordinari</i>                                  | 813.459,00                           | 1.573.135,00                         | -759.676,00       |
| E               | <i>oneri straordinari</i>                                     | 126.167,00                           | 220.877,00                           | -94.710,00        |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>968.693,00</b>                    | <b>934.057,00</b>                    | <b>34.636,00</b>  |
|                 | <b>Imposte</b>  | <b>123.601,00</b>                    | <b>123.339,00</b>                    | <b>262,00</b>     |
| **              | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>845.092,00</b>                    | <b>810.718,00</b>                    | <b>34.374,00</b>  |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           |                                      |                                      | <b>0,00</b>       |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>845.092,00</b>                    | <b>810.718,00</b>                    | <b>34.374,00</b>  |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Coriano (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO |   |                               |                                     |                  |
|-----------------|---|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|
|                 | Voce di Bilancio  | Bilancio consolidato 2015 (A) | Bilancio Comune di Coriano 2015 (B) | Differenza (A-B) |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 9.906.125,00                  | 9.708.156,43                        | 197.968,57       |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 10.015.070,00                 | 9.818.541,02                        | 196.528,98       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>-108.945,00</b>            | <b>-110.384,59</b>                  | <b>1.439,59</b>  |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                               |                                     |                  |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                                    | 76.954,00                     | 63.404,28                           | 13.549,72        |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                                       | 653.430,00                    | 652.872,52                          | 557,48           |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                               |                                     | 0,00             |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>  | 267.220,00                    | 267.219,55                          | 0,45             |
|                 | <i>Svalutazioni</i>   | 0,00                          | 0,00                                | 0,00             |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>-418.201,00</b>            | <b>-432.633,28</b>                  | <b>14.432,28</b> |
| E               | <i>proventi straordinari</i>                                  | 1.573.135,00                  | 1.573.008,79                        | 126,21           |
| E               | <i>oneri straordinari</i>                                     | 220.877,00                    | 220.876,84                          | 0,16             |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>934.057,00</b>             | <b>919.498,67</b>                   | <b>14.558,33</b> |
|                 | <b>Imposte</b>  | <b>123.339,00</b>             | <b>115.537,89</b>                   | <b>7.801,11</b>  |
| *               | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>810.718,00</b>             | <b>803.960,78</b>                   | <b>6.757,22</b>  |



| CONTO ECONOMICO |   |                               |                                     |                  |
|-----------------|---|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|
|                 | Voce di Bilancio  | Bilancio consolidato 2016 (A) | Bilancio Comune di Coriano 2016 (B) | Differenza (A-B) |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 11.824.258,00                 | 11.477.963,90                       | 346.294,10       |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 10.971.928,00                 | 10.631.394,70                       | 340.533,30       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>852.330,00</b>             | <b>846.569,20</b>                   | <b>5.760,80</b>  |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                               |                                     |                  |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                                    | 48.654,00                     | 36.982,15                           | 11.671,85        |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                                       | 617.443,00                    | 616.724,02                          | 718,98           |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                               |                                     | 0,00             |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>  |                               |                                     | 0,00             |
|                 | <i>Svalutazioni</i>   | 2.140,00                      | 2.140,30                            | -0,30            |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>281.401,00</b>             | <b>264.687,03</b>                   | <b>16.713,97</b> |
| E               | <i>proventi straordinari</i>                                  | 813.459,00                    | 813.458,40                          | 0,60             |
| E               | <i>oneri straordinari</i>                                     | 126.167,00                    | 126.163,76                          | 3,24             |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>968.693,00</b>             | <b>951.981,67</b>                   | <b>16.711,33</b> |
|                 | <i>Imposte</i>  | 123.601,00                    | 115.603,87                          | 7.997,13         |
| *               | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>845.092,00</b>             | <b>836.377,80</b>                   | <b>8.714,20</b>  |

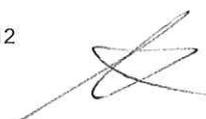
Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

| <b>Componenti positivi</b>                     | <b>Bilancio consolidato 2015</b> |
|--|----------------------------------|
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 288.617,90                       |
|  | -                                |
| <b>Totale</b>                                  | <b>288.617,90</b>                |
| <b>Elisioni</b>                                | <b>2.813,90</b>                  |
| <b>Totale al netto elisioni</b>                | <b>285.804,00</b>                |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |

| <b>Componenti negativi</b>      | <b>Bilancio consolidato 2015</b> |
|---------------------------------|----------------------------------|
| Prestazioni di servizi          | 4.141.074,90                     |
|                                 | -                                |
| <b>Totale</b>                   | <b>4.141.074,90</b>              |
| <b>Elisioni</b>                 | <b>2.813,90</b>                  |
| <b>Totale al netto elisioni</b> | <b>4.138.261,00</b>              |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |

| <b>Componenti positivi</b>                     | <b>Bilancio consolidato 2016</b> |
|--|----------------------------------|
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 403.660,37                       |
|  | -                                |
| <b>Totale</b>                                  | <b>403.660,37</b>                |
| <b>Elisioni</b>                                | <b>1.557,37</b>                  |
| <b>Totale al netto elisioni</b>                | <b>402.103,00</b>                |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |
|  |                                  |

| <b>Componenti negativi</b>      | <b>Bilancio consolidato 2016</b> |
|---------------------------------|----------------------------------|
| Prestazioni di servizi          | 4.688.283,37                     |
|                                 | -                                |
| <b>Totale</b>                   | <b>4.688.283,37</b>              |
| <b>Elisioni</b>                 | <b>1.557,37</b>                  |
| <b>Totale al netto elisioni</b> | <b>4.686.726,00</b>              |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |
|                                 |                                  |



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                                  | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2016<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2015<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|--|---|---|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 242.045,00                                    | 161.471,00                                    | 80.574,00               |
| Immobilizzazioni materiali                     | 42.557.311,00                                 | 43.114.951,00                                 | -557.640,00             |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 3.313.468,00                                  | 3.311.128,00                                  | 2.340,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>46.112.824,00</b>                          | <b>46.587.550,00</b>                          | <b>-474.726,00</b>      |
| Rimanenze                                      | 0,00  | 0,00  | 0,00                    |
| Crediti  | 2.420.004,00                                  | 2.253.209,00                                  | 166.795,00              |
| Altre attività finanziarie                     | 94.240,00                                     | 94.620,00                                     | -380,00                 |
| Disponibilità liquide                          | 4.767.583,00                                  | 4.283.684,00                                  | 483.899,00              |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>7.281.827,00</b>                           | <b>6.631.513,00</b>                           | <b>650.314,00</b>       |
| Ratei e risconti                               | 2.110,00                                      | 33.692,00                                     | 35.802,00               |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>53.396.761,00</b>                          | <b>53.252.755,00</b>                          | <b>211.390,00</b>       |
| <b>Passivo</b>                                 |   |   |                         |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>30.798.823,00</b>                          | <b>29.540.419,00</b>                          | <b>1.258.404,00</b>     |
| Fondo rischi e oneri                           | 750.305,00                                    | 496.347,00                                    | 1.246.652,00            |
| Trattamento di fine rapporto                   | 14.991,00                                     | 14.118,00                                     | 29.109,00               |
| Debiti   | 15.199.635,00                                 | 16.598.683,00                                 | 31.798.318,00           |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 6.633.007,00                                  | 6.603.188,00                                  | 29.819,00               |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>53.396.761,00</b>                          | <b>53.252.755,00</b>                          | <b>1.288.223,00</b>     |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>596.298,00</b>                             | <b>445.560,00</b>                             | <b>150.738,00</b>       |

La verifica degli elementi patrimoniali al **31/12/2015** ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 161.471,00

Le voci più significative sono: Costi di ricerca sviluppo e pubblicità per € 75.598,00 – Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per € 34.026,00

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 43.114.951,00

Le voci più significative sono: Beni demaniali per € 28.466.584,00 – Terreni per € 3.129.975,00 – Fabbricati per € 9.352.831,00

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.311.128,00

La voce più significativa è: Partecipazioni in altri soggetti per € 3.225.568,00

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.253.209,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per € 344.259,00;
- Crediti per trasferimenti e contributi per € 436.631,00;
- Crediti verso clienti ed utenti per € 71.921,00
- Altri crediti per € 1.400.398,00

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Elisione quota annua per il finanziamento APEA RAIBANO SRL per un ammontare di euro 2.813,90

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.283.684,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per € 3.525.693,00;
- Altri depositi bancari e postali per € 757.763,00;
- Denaro e valori in cassa per € 228,00

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 29.540.419,00 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO  | 2016                 | 2015 (*)             |
|---|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione  | 20.954.234,00        | 20.954.235,00        |
| riserve da capitale   | 20.556,00            | 747,00               |
| riserve da permessi di costruire                            | 6.825.779,00         | 6.425.518,00         |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 2.153.162,00         | 1.349.201,00         |
| risultato economico dell'esercizio                          | 845.092,00           | 810.718,00           |
| <b>totale patrimonio netto capogruppo</b>                   | <b>30.798.823,00</b> | <b>29.540.419,00</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi         |                      |                      |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi        |                      |                      |
| <b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>totale patrimonio netto</b>                              | <b>30.798.823,00</b> | <b>29.540.419,00</b> |
|   |                      |                      |

(\*) per gli enti in sperimentazione

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 496.347,00 e si riferiscono a:

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| fondo per contenzioso in essere | -                 |
| fondo personale in quiescenza   | -                 |
| altri                           | 496,347,00        |
| <b>totale fondi rischi</b>      | <b>496,347,00</b> |

#### Fondo trattamento fine rapporto

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

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 16.598.683,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per € 13.305.010;
- Debiti verso fornitori per € 1.340.609,00;
- Debiti per trasferimenti e contributi per € 327.906,00
- Altri debiti per € 1.625.158,00.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Elisione quota annua per il finanziamento APEA RAIBANO SRL per euro 2.813,90;
- Elisione debiti da finanziamento/crediti immobilizzati APEA RAIBANO SRL per € 52.018,56

per un ammontare complessivo di euro 54.832,46.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.603.188,00 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 6.581.671,00

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 445.560,00 e si riferiscono a Impegni su esercizi futuri.

La verifica degli elementi patrimoniali **al 31/12/2016** ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 242.045,00

Le voci più significative sono: Costi di ricerca sviluppo e pubblicità per € 56.085,00 – Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per € 142.826,00

##### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 42.557.311,00

Le voci più significative sono: Beni demaniali per € 28.577.664,00 – Terreni per € 3.227.359,00 – Fabbricati per € 10.582.138,00

##### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.313.468,00

La voce più significativa è: Partecipazioni in imprese partecipate per € 3.227.922,00

##### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.420.004,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per € 503.556,00;
- Crediti per trasferimenti e contributi per € 460.913,00;
- Crediti verso clienti ed utenti per € 80.632,00
- Altri crediti per € 1.374.903,00

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Elisione quota annua per il finanziamento APEA RAIBANO SRL per un ammontare di euro 1.557,37

##### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.767.583,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per € 4.026.124,00;

- Altri depositi bancari e postali per € 741.316,00;
- Denaro e valori in cassa per € 143,00

## **PASSIVO**

### *Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 30.798.823,00 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                     | <b>2016</b>          | <b>2015 (*)</b>      |
|---|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione  | 20.954.234,00        | 20.954.235,00        |
| riserve da capitale   | 20.556,00            | 747,00               |
| riserve da permessi di costruire                            | 6.825.779,00         | 6.425.518,00         |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 2.153.162,00         | 1.349.201,00         |
| risultato economico dell'esercizio                          | 845.092,00           | 810.718,00           |
| <b>totale patrimonio netto capogruppo</b>                   | <b>30.798.823,00</b> | <b>29.540.419,00</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi         |                      |                      |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi        |                      |                      |
| <b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>totale patrimonio netto</b>                              | <b>30.798.823,00</b> | <b>29.540.419,00</b> |
|   |                      |                      |
|   |                      |                      |

(\*) per gli enti in sperimentazione

### *Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 750.305,00 e si riferiscono a:

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| fondo per contenzioso in essere |                   |
| fondo personale in quiescenza   | -                 |
| altri                           | 750,305,00        |
| <b>totale fondi rischi</b>      | <b>750,305,00</b> |

### *Fondo trattamento fine rapporto*

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

I debiti ammontano a euro 15.199.635,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per € 12.533.063,00;
- Debiti verso fornitori per € 1.243.265,00;
- Debiti per trasferimenti e contributi per € 151.253,00
- Altri debiti per € 1.272.054,00.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:



- Elisione quota annua per il finanziamento APEA RAIBANO SRL per euro 1.557,37;
- Elisione debiti da finanziamento/crediti immobilizzati APEA RAIBANO SRL per € 52.018,56

per un ammontare complessivo di euro 53.575,93.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.633.007,00 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 6.436.154,00

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 596.298,00 e si riferiscono a Impegni su esercizi futuri.

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato esercizio 2015 e esercizio 2016 del Comune di Coriano sono stati redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);



- il bilancio consolidato 2015 e 2016 del Comune di Coriano rappresentano in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato esercizio 2015 e esercizio 2016 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano**;

Data, 21 Settembre 2017

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Germano Rossi

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Germano Rossi', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.



Comune di Coriano  
Provincia di Rimini

AREA SERVIZI FINANZIARI  
SERVIZIO RAGIONERIA

Piazza Mazzini, 15 – 47853 CORIANO (RIMINI)  
http://www.comune.coriano.rn.it  
Tel. 0541/659811 (centralino)  
Tel. 0541/659846-847-849  
Tel. 0541/659868 (Responsabile di Area)  
e-mail: ragioneria@comune.coriano.rn.it  
PEC urp@comune.coriano.legalmailpa.it

AL CONSIGLIO COMUNALE

SEDE

**OGGETTO:** Emendamento tecnico alla proposta di deliberazione consiliare n. 77/2017 ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato del Gruppo Comune di Coriano relativo agli esercizi 2015-2016 (art. 11-bis, d.lgs. n. 118/2011)."

In relazione alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale inerente l'approvazione del bilancio consolidato esercizi 2015 e 2016, si viene con la presente per proporre un emendamento tecnico necessario per la sostituzione del prospetto relativo allo Stato Patrimoniale Attivo anno 2015 e anno 2016 compresi negli allegati A) e B) alla citata proposta di deliberazione.

La sostituzione si rende necessaria in quanto, a seguito delle verifiche sulla corretta esposizione dei dati fornita dalla BDAP, il totale della voce "Altre immobilizzazioni materiali" non deve comprendere l'importo della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti".

Si è proceduto quindi all'adeguamento degli schemi di bilancio consolidato 2015 e 2016 riducendo il valore, per la sola annualità 2015, da € 14.648.367,00 a € 12.626.298,00, come risulta dai prospetti dello Stato Patrimoniale Attivo anni 2015 e 2016 allegati al presente emendamento.

Si propone quindi la sostituzione dei predetti prospetti, dando atto che rimane invariato il totale della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" e della voce "Totale Immobilizzazioni materiali" e tutti gli altri risultati degli schemi di bilancio 2015 e 2016.



Il Responsabile dell'area servizi finanziari  
Dott.ssa Elena Masini

Parere di regolarità tecnica: **FAVOREVOLE**  
Coriano, Il 10/10/2017



Il Responsabile dell'area servizi finanziari  
Dott.ssa Elena Masini

Parere di regolarità contabile: **FAVOREVOLE**  
Coriano, Il 10/10/2017



Il Responsabile dell'area servizi finanziari  
Dott.ssa Elena Masini

Parere/Visto del Revisore Contabile: **FAVOREVOLE**  
Coriano, Il 10/10/2017

Il Revisore unico dei Conti  
Dott. Germano Rossi

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2015            | 2014 | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------------|------|----------------------------|---------------------------|
| 1                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 00,00         |      | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € 00,00         |      |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                 |      |                            |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                 |      | BI                         | BI                        |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | € 00,00         |      | BI1                        | BI1                       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 75.598,00     |      | BI2                        | BI2                       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 34.026,00     |      | BI3                        | BI3                       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 00,00         |      | BI4                        | BI4                       |
| 5                           | Avviamento  | € 00,00         |      | BI5                        | BI5                       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         |      | BI6                        | BI6                       |
| 9                           | Altre   | € 51.847,00     |      | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | € 161.471,00    |      |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                 |      |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | € 28.466.584,00 |      |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | € 1.643.261,00  |      |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | € 7.270.553,00  |      |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | € 19.552.770,00 |      |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | € 00,00         |      |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 12.626.298,00 |      |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | € 3.129.975,00  |      | BII1                       | BII1                      |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | € 9.352.831,00  |      |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | € 00,00         |      | BII2                       | BII2                      |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | € 68.051,00     |      | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | € 01,00         |      |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | € 13.407,00     |      |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | € 61.681,00     |      |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.9                         | Diritti reali di godimento  | € 00,00         |      |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | € 352,00        |      |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 2.022.069,00  |      | BII5                       | BII5                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | € 43.114.951,00 |      |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                 |      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | € 3.225.581,00  |      | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         |      | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 13,00         |      | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | € 3.225.568,00  |      |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   | € 85.547,00     |      | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00         |      |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         |      | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 84.872,00     |      | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   | € 675,00        |      | BIII2c BIII                | BIII2d                    |
| 3                           | Altri titoli  | € 00,00         |      | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | € 3.311.128,00  |      |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | € 46.587.550,00 |      |                            |                           |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                 |      |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | € 00,00         |      | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | € 00,00         |      |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |                 |      |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | € 344.259,00    |      |                            |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | € 00,00         |      |                            |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>   | € 335.883,00    |      |                            |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | € 8.376,00      |      |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | € 436.631,00    |      |                            |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | € 436.631,00    |      |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         |      |                            | CII2                      |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00         |      | CII3                       | CII3                      |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>   | € 00,00         |      |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | € 71.921,00     |      | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti   | € 1.400.398,00  |      | CII5                       | CII5                      |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   | € 50.720,00     |      |                            |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | € 1.174.203,00  |      |                            |                           |
| c                           | <i>altri</i>  | € 175.475,00    |      |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | € 2.253.209,00  |      |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                 |      |                            |                           |
| 1                           | partecipazioni  | € 00,00         |      | CIII1,2,3,4                | CIII1,2,3                 |
| 2                           | altri titoli  | € 94.620,00     |      | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | € 94.620,00     |      |                            |                           |

|    | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>                         | <b>2015</b>     | <b>2014</b> | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|----|--|-----------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| IV | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                              |                 |             |                            |                           |
| 1  | Conto di tesoreria   | € 3.525.693,00  |             |                            |                           |
| a  | <i>Istituto tesoriere</i>                                  | € 3.525.693,00  |             |                            | CIV1a                     |
| b  | <i>presso Banca d'Italia</i>                               | € 00,00         |             |                            |                           |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                           | € 757.763,00    |             | CIV1                       | CIV1b e CI                |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                   | € 228,00        |             | CIV2 e CIV                 | CIV2 e CIV                |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 00,00         |             |                            |                           |
|    | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | € 4.283.684,00  |             |                            |                           |
|    | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | € 6.631.513,00  |             |                            |                           |
|    | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                 |             |                            |                           |
| 1  | Ratei attivi   | € 2.338,00      |             | D                          | D                         |
| 2  | Risconti attivi  | € 31.354,00     |             | D                          | D                         |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | € 33.692,00     |             |                            |                           |
|    | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | € 53.252.755,00 |             |                            |                           |

(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

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO  
Comune di Coriano**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2016            | 2015            | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 00,00         | € 00,00         | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                 |                 |                            |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                 |                 | B1                         | B1                        |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | € 00,00         | € 00,00         | B11                        | B11                       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € 56.085,00     | € 75.598,00     | B12                        | B12                       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 142.826,00    | € 34.026,00     | B13                        | B13                       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € 00,00         | € 00,00         | B14                        | B14                       |
| 5                           | Avviamento  | € 00,00         | € 00,00         | B15                        | B15                       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         | € 00,00         | B16                        | B16                       |
| 9                           | Altre   | € 43.134,00     | € 51.847,00     | B17                        | B17                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | € 242.045,00    | € 161.471,00    |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                 |                 |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | € 28.577.664,00 | € 28.466.584,00 |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | € 1.699.125,00  | € 1.643.261,00  |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | € 7.088.408,00  | € 7.270.553,00  |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | € 19.790.131,00 | € 19.552.770,00 |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 13.979.647,00 | € 12.626.298,00 |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | € 3.227.359,00  | € 3.129.975,00  | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | € 10.582.138,00 | € 9.352.831,00  |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | € 00,00         | € 00,00         | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | € 115.395,00    | € 68.051,00     | BIII3                      | BIII3                     |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | € 00,00         | € 01,00         |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | € 14.535,00     | € 13.407,00     |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | € 39.541,00     | € 61.681,00     |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.9                         | Diritti reali di godimento  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | € 679,00        | € 352,00        |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 00,00         | € 2.022.069,00  | BIII5                      | BIII5                     |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | € 42.557.311,00 | € 43.114.951,00 |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | € 3.227.922,00  | € 3.225.581,00  | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 3.227.922,00  | € 13,00         | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | € 00,00         | € 3.225.568,00  |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   | € 85.546,00     | € 85.547,00     | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 84.872,00     | € 84.872,00     | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   | € 674,00        | € 675,00        | BIII2c BIII                | BIII2d                    |
| 3                           | Altri titoli  | € 00,00         | € 00,00         | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | € 3.313.468,00  | € 3.311.128,00  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | € 46.112.824,00 | € 46.587.550,00 |                            |                           |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                 |                 |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | € 00,00         | € 00,00         | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | € 503.556,00    | € 344.259,00    |                            |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | € 00,00         | € 00,00         |                            |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>   | € 489.556,00    | € 335.883,00    |                            |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | € 14.000,00     | € 8.376,00      |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | € 460.913,00    | € 436.631,00    |                            |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | € 460.276,00    | € 436.631,00    |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  | € 00,00         | € 00,00         |                            | CI2                       |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  | € 00,00         | € 00,00         | CI3                        | CI3                       |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>   | € 637,00        | € 00,00         |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | € 80.632,00     | € 71.921,00     | CI1                        | CI1                       |
| 4                           | Altri Crediti   | € 1.374.903,00  | € 1.400.398,00  | CI5                        | CI5                       |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   | € 85.611,00     | € 50.720,00     |                            |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | € 1.044.901,00  | € 1.174.203,00  |                            |                           |
| c                           | <i>altri</i>  | € 244.391,00    | € 175.475,00    |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | € 2.420.004,00  | € 2.253.209,00  |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                 |                 |                            |                           |
| 1                           | partecipazioni  | € 00,00         | € 00,00         | CI11,2,3,4                 | CI11,2,3                  |
| 2                           | altri titoli  | € 94.240,00     | € 94.620,00     | CI16                       | CI15                      |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | € 94.240,00     | € 94.620,00     |                            |                           |

|    | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>                         | <b>2016</b>            | <b>2015</b>            | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----|--|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|
| IV | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                              |                        |                        |                            |                           |
| 1  | Conto di tesoreria   | € 4.026.124,00         | € 3.525.693,00         |                            |                           |
| a  | <i>Istituto tesoriere</i>                                  | € 4.026.124,00         | € 3.525.693,00         |                            | CIV1a                     |
| b  | <i>presso Banca d'Italia</i>                               | € 00,00                | € 00,00                |                            |                           |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                           | € 741.316,00           | € 757.763,00           | CIV1                       | CIV1b e CI                |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                   | € 143,00               | € 228,00               | CIV2 e CIV                 | CIV2 e CIV                |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 00,00                | € 00,00                |                            |                           |
|    | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>€ 4.767.583,00</b>  | <b>€ 4.283.684,00</b>  |                            |                           |
|    | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>€ 7.281.827,00</b>  | <b>€ 6.631.513,00</b>  |                            |                           |
|    | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                        |                        |                            |                           |
| 1  | Ratei attivi   | € 1.872,00             | € 2.338,00             | D                          | D                         |
| 2  | Risconti attivi  | € 238,00               | € 31.354,00            | D                          | D                         |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | <b>€ 2.110,00</b>      | <b>€ 33.692,00</b>     |                            |                           |
|    | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | <b>€ 53.396.761,00</b> | <b>€ 53.252.755,00</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

# COMUNE DI CORIANO

## PROVINCIA DI RIMINI

Proposta nr. 77 del 31/08/2017

Delibera nr. 77 del 24/10/2017

Deliberazione C.C. ad oggetto:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CORIANO RELATIVO AGLI ESERCIZI 2015-2016 (ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011).

Parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il sottoscritto, in qualità di Responsabile dell'Area, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1 del T.U. approvato con D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, esprime PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica e alla correttezza amministrativa della proposta di provvedimento indicato in oggetto.

Li, 16.10.2017

IL RESPONSABILE DELL'AREA

dott.ssa Elena MASINI

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*

# COMUNE DI CORIANO

PROVINCIA DI RIMINI

Proposta nr. 77 del 31/08/2017

Delibera nr. 77 del 24/10/2017

Proposta di deliberazione C.C. ad oggetto:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CORIANO RELATIVO AGLI ESERCIZI 2015-2016 (ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011).

Parere attestante la regolarità contabile della proposta di deliberazione.

Il sottoscritto, in qualità di RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI, ai sensi dell'art. 49 comma 1, e 147 bis comma 1, del T.U. approvato con D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, esprime PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della proposta di provvedimento indicato in oggetto.

Li, 16.10.2017

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

dott.ssa Elena MASINI

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*

**COMUNE DI CORIANO**  
PROVINCIA DI RIMINI

**DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE**  
**N. 77 del 24/10/2017**

OGGETTO:

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CORIANO RELATIVO  
AGLI ESERCIZI 2015-2016 (ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011).**

Letto e sottoscritto.

FIRMATO  
IL SINDACO  
SPINELLI DOMENICA

FIRMATO  
IL SEGRETARIO COMUNALE  
DOTT.SSA SANTATO SILVIA

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*