



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

AL COLLEGIO DEI REVISORI

ALL'AMMINISTRAZIONE COM.LE

AL SEGRETARIO COMUNALE

OGGETTO : Parere del Collegio dei Revisori verbale N. 55 del 19/09/2017 BILANCIO CONSOLIDATO 2016 - chiarimenti.

Premesso che con nota del 30/08/2017 Prot. 15205 inviata ½ PEC è stato richiesto il previsto parere al Collegio dei revisori riguardo il BILANCIO CONSOLIDATO 2016.

Preso atto che il Collegio ha inviato ½ PEC il proprio parere espresso nel verbale n. 55 del 19/09/2017;

Preso atto delle **OSSERVAZIONI** rilevate nel verbale sopracitato dal Collegio dei Revisori si chiarisce quanto segue:

a) Di seguito si espongono le scritture contabili che hanno originato le elisioni, compiutamente descritte in nota integrativa :

## Comune - Società per l'acquedotto del Nera

Contributi regionali (residui attivi Comune)

### **Scritture :**

RISERVA	CREDITI AP	64.861,71
---------	------------	-----------

Contributi regionali (quota accertata dal Comune nel 2016)

RICAVI CONTRIBUTI	RISERVA	21.620,57
-------------------	---------	-----------

## Comune - Pluriservizi Fidardense

Crediti residui attivi (diritti di affissione)

### **Scritture :**

FORNITORI	CREDITI AP	16.510,70
-----------	------------	-----------

Debiti residui passivi come dettagliati (IVA INCLUSA):

saldo organizzazione P.I.F. 2016	33.868,57
collaborazione manifestazioni natalizie	12.566,87
gestione informagiovani	7.861,25
stampa mensile	4.117,07
manutenzione scala mobile	5.047,60
acquisto medicinali	1.600,95
gestione attività culturali	1.494,50
aggio riscossione diritti affiss. e pubblicità	6.445,77
Totale	73.002,58



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA  
CLIENTI 67.345,56  
DEBITI TRIBUTARI 5.657,02

## Ricavi (accertamenti del Comune 2016) così dettagliati :

ACCERTAMENTI		scorporo iva
imposta pubblicità	166.805,82	
diritti affissione	33.458,00	
canone locazione farmacia	15.811,20	12.960,00
gestione farmacia	24.400,00	20.000,00
gestione lampade votive	54.900,00	45.000,00
Totale	278.223,82	

## Scritture :

RICAVI TRIBUTI	SERVIZI	200.263,82
RICAVI SERVIZI	SERVIZI	65.000,00
RICAVI GESTIONE BENI	UTILIZZO BENI	12.960,00

## Costi (impegni del Comune contabilizzati nel 2016) in dettaglio

gestione informagiovani	31.445,00	25.774,59
manutenzione scala mobile	10.095,20	8.274,75
aggio riscossione diritti affiss. e pubblicità	78.182,98	64.084,41
manutenzione straordinaria cimitero	10.999,26	9.015,79
gestione manifestazioni culturali	2.989,00	2.450,00
organizzazione festeggiamenti patrono	4.645,56	3.807,84
gestione compleanno FAI giovani	413,10	338,61
svuotamento cestini	2.145,00	1.758,20
organizzazione estate castellana	15.418,86	12.638,41
organizzazione premio internazionale	75.441,57	61.837,35
progetto censimento catasto cimiteriale	7.566,00	-
lampade votive	44,80	36,72
collaborazione manifestazioni natalizie	12.566,87	10.300,71
acquisto medicinali	2.449,27	2.355,07
stampa mensile	8.234,14	6.749,30
Totale		209.421,74

## Scritture :

RICAVI SERVIZI	COSTO SERVIZI	207.066,67
RICAVI VENDITE	ACQUISTO BENI	2.355,07

## Comune - ATA2 assemblea territoriale d'ambito

### Residui Passivi del Comune 2016

servizio discarica	33.373,34
servizio raccolta rifiuti	249.456,47



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA  
crediti per trasferimenti 282.829,81

## Costi (impegni Comune 2016) così dettagliati :

servizio discarica	233.000,00	economia di	26.014,28
servizio raccolta rifiuti	1.739.034,00	economia di	14.198,03
trasferimento fondi ordinari	46.020,60		1.931.821,69
Totale	2.018.054,60		

## Scritture :

RICAVI	COSTO SERVIZI	1.931.821,69	1.972.034,00
RISERVA		40.212,31	
PROVENTI DA TRASFERIMENTI	TRASFERIMENTI	46.020,60	1.458,85

## Ricavi e Crediti (risultanti da Ata 2)

E' stato rilevato un ricavo per il Comune derivante da un trasferimento di ATA 2, non evidenziato dal Comune di Castelfidardo per € 1.032,12. (liquidazione Consorzio Conero Ambiente) ed € 8.452,56 per trasferimenti 2015

Si è proceduto a rilevare l'infragruppo con interessamento della riserva da consolidamento

## Scritture :

DEBITI	RISERVA	1.032,12
RISERVA	TRASFERIMENTI	9.574,77

Rapporti fra partecipate

## ATA2 - Multiservizi

I rapporti infragruppo sono stati eliminati, tenendo conto delle rispettive quote di partecipazione 1.91 % per Multiservizi e 3,17% per ATA 2. Le differenze contabili derivanti dalle diversità nelle % sono state imputate alle riserva di consolidamento

B 10) acqua	362,58
B 10) CIR 33	139.961,07

## Scritture:

RICAVI	COSTO SERVIZI	6,93	11,49
RISERVA		4,57	
RICAVI	COSTO SERVIZI	2.673,26	4.436,77
RISERVA		1.763,51	

A 8) altri proventi	67,50
---------------------	-------



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

COSTO SERVIZI	PROVINCIA DI ANCONA	1,29
RISERVA	<u>2,14</u>	0,85

debiti v/fornitori servizio idrico 15.432,34

## Scritture:

FORNITORE	CLIENTE	489,21	294,76
	RISERVA		194,45

## Multiservizi - ATA2

fatture emesse 2016 378,51

## Scritture:

FORNITORE	CLIENTE	12,00	7,23
	RISERVA		4,77

b) Per quanto riguarda il rilievo al secondo punto, non è di pertinenza del consolidato, trattandosi di importo inserito nel rendiconto 2016 approvato del Comune Capogruppo. In questa sede ci si è limitati ad effettuare l'elisione di un rapporto infragruppo con interessamento della riserva da consolidamento.

c) l'importo è stato desunto dal rendiconto approvato dal Comune per l'esercizio 2016; l'importo è così dettagliato:

Euro 148.176 (ratei passivi)

Euro 7.816.363 (risconti passivi)

d) si allega il quadro complessivo dello stato patrimoniale consolidato attivo e passivo nonché il conto economico consolidato.

e) nel principio 4 / 4 non viene in alcun modo prevista la rappresentazione per indici di bilancio e pur essendo prevista questa rappresentazione nelle società private, si ritiene che le finalità del consolidato (informative) e la tipologia di attività della capogruppo (ente locale) siano non rappresentate da indici di bilancio che tendono a misurare parametri come la remunerazione del capitale investito, indici di rotazione del magazzino, indici di liquidità o rapporti tra capitale proprio e di terzi. Viceversa si ritiene che una migliore informativa potrà essere fornita il prossimo anno, quando sarà possibile effettuare confronti con l'esercizio precedente.

Castelfidardo, lì 25 settembre 2017

Responsabile del Settore Finanziario  
(Rag. Giacomina Giuliodori)

STATO PATRIMONIALE - CONSOLIDATO ATTIVO

		0,09861		1,00000	0,01910	0,03170		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COMUNE DI CASTELFIDARO	SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA S.P.A.	PLURISERVIZI FIDARDENSE S.R.L.	MULTISERVIZI S.P.A.	ATA 2 RIFIUTI	ELISIONI	CONSOLIDATO
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI								
Immobilizzazioni immateriali								
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	23,74	-	23,74
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	2.710,00	35.526,00	297,44	-	38.535,44
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	76,40	-	-	76,40
5	Avviamento	-	-	54.711,00	-	-	-	54.711,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	935,90	-	-	935,90
9	Altre	41.690,10	2.291,20	15.096,00	49.545,40	-	-	108.622,70
Totale immobilizzazioni immateriali		41.690,10	2.291,20	72.517,00	86.083,70	321,18	-	202.903,19
Immobilizzazioni materiali (3)								
1	Beni demaniali	31.737.680,93	-	-	-	-	-	31.737.680,93
1.1	Terreni	10.108.280,29	-	-	-	-	-	10.108.280,29
1.2	Fabbricati	182.974,36	-	-	-	-	-	182.974,36
1.3	Infrastrutture	21.446.426,28	-	-	-	-	-	21.446.426,28
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.312.890,87	4.050.303,59	413.068,00	3.068.739,70	151.361,86	-	25.996.364,02
2.1	Terreni	3.284.588,15	10.223,00	85.570,00	160.822,00	6.223,91	-	3.547.427,06
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	14.546.634,38	-	287.616,00	50.404,90	125.356,48	-	15.010.011,76
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	120.142,51	4.029.385,75	3.386,00	2.783.443,00	11.415,36	-	6.947.772,62
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	231.084,78	-	22.526,00	33.452,30	1.571,02	-	288.664,10
2.5	Mezzi di trasporto	36.093,66	-	938,00	-	6.298,44	-	43.330,10
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.646,76	-	8.439,00	-	337,67	-	34.423,43
2.7	Mobili e arredi	52.776,41	-	3.835,00	-	158,98	-	56.770,39
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	15.924,22	10.694,85	758,00	40.587,50	-	-	67.964,57
2.99	Altri beni materiali	710.495,74	518.435,96	-	64.424,30	11.101,40	-	1.304.457,40
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.761.067,54	4.566.739,55	413.068,00	3.133.164,00	162.463,26	-	59.038.502,35
Totale immobilizzazioni materiali		50.761.067,54	4.566.739,55	413.068,00	3.133.164,00	162.463,26	-	59.038.502,35
Immobilizzazioni Finanziarie (1)								
1	Partecipazioni in	5.303.473,00	-	-	872.812,70	105,18	4.724.033,00	1.452.357,88
a	imprese controllate	65.896,00	-	-	872.812,70	-	65.896,00	872.812,70
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
c	altri soggetti	5.237.577,00	-	-	-	-	-	-
2	Crediti verso	-	2.954,26	2.040,00	-	105,18	4.658.137,00	579.545,18
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	2.954,26	2.040,00	-	286,19	-	5.280,44
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.303.473,00	2.954,26	2.040,00	872.812,70	391,37	4.724.033,00	1.457.638,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		56.106.230,64	4.573.985,01	487.625,00	4.092.060,40	163.175,81	4.724.033,00	60.699.043,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE								

I	Rimanenze	-	-	237.347,00	22.939,10	4,69	-	250.290,79
II	Crediti (2)	-	-	237.347,00	22.939,10	4,69	-	250.290,79
1	Crediti di natura tributaria	1.082.224,84	-	-	-	930,84	-	1.083.155,68
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	875.704,56	-	-	-	-	-	876.635,40
c	Crediti da Fondi perequativi	206.520,28	-	-	-	-	-	206.520,28
2	Crediti per trasferimenti e contributi	219.358,64	-	-	-	-	-	356.177,37
a	verso amministrazioni pubbliche	219.358,64	-	-	74.604,60	94.086,55	31.872,42	303.905,80
b	imprese controllate	-	-	-	23.703,10	92.716,48	31.872,42	48.819,60
c	imprese partecipate	-	-	-	48.819,60	-	-	2.081,90
d	verso altri soggetti	-	-	-	2.081,90	-	-	1.370,07
3	Verso clienti ed utenti	405.388,33	202.138,96	212.232,00	430.915,10	16.901,96	67.647,55	1.199.928,81
4	Altri Crediti	1.232.753,28	22.149,88	62.373,00	82.970,40	10.283,70	-	1.410.530,26
a	verso l'eraria	-	22.149,88	60.404,00	69.734,10	10.097,31	-	162.385,28
b	per attività svolta per c/terzi	9.767,43	-	-	-	-	-	9.767,43
c	altri	1.222.985,85	-	1.969,00	13.236,30	186,40	-	1.238.377,55
	Totale crediti	2.939.725,09	224.288,84	274.605,00	588.490,10	122.203,06	99.519,97	4.049.795,12
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
IV	Disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-	-
1	Conto di tesoreria	3.477.657,22	-	-	-	33.426,57	-	3.511.083,79
a	Istituto tesoriere	3.477.657,22	-	-	-	33.426,57	-	3.511.083,79
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	25.729,03	142.270,00	254.889,50	14.449,15	-	437.337,67
3	Denaro e valori in cassa	-	30,37	7.569,00	38,20	5,04	-	7.642,61
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	3.477.657,22	25.759,40	149.839,00	254.927,70	47.880,76	-	3.955.064,08
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.417.382,31	250.048,24	661.791,00	866.356,90	170.088,51	99.519,97	8.266.146,99
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	139.295,60	-	-	4,66	-	139.300,26
2	Risconti attivi	-	-	1.076,00	1.146,00	532,78	-	2.754,78
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	139.295,60	1.076,00	1.146,00	537,44	-	142.055,04
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	62.523.612,95	4.963.328,85	1.150.492,00	4.959.563,30	333.801,76	4.823.552,97	69.107.245,89

# STATO PATRIMONIALE - CONSOLIDATO PASSIVO

0,09861															1,00000		0,01910		0,03170					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)															PLURISERVIZI FIDARDENSE S.R.L.		MULTISERVIZI S.P.A.		ATA 2 RIFIUTI		ELISIONI		CONSOLIDATO	
COMUNE DI CASTELFIDARDO															SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA S.P.A.									
A) PATRIMONIO NETTO																								
I	Fondo di dotazione														24.855.739,81	1.479.150,00	10.000,00	1.063.411,60	-	2.552.561,60	24.855.739,81			
II	Riserve														13.360.328,30	818.124,18	55.898,00	1.008.117,10	24.144,40	2.178.241,91	13.088.370,06			
a	da risultato economico di esercizi precedenti														2.792.454,29	13.927,28	55.898,00	1.036.308,70	24.144,40	1.130.278,38	2.792.454,29			
b	da capitale														1.109.823,38	804.196,89	-	28.191,60	-	1.047.963,53	837.865,14			
c	da permessi di costruire														9.458.050,63	-	-	-	-	-	9.458.050,63			
III	Risultato economico dell'esercizio														573.974,97	152,55	3.145,00	346.283,00	723,58	606,43	924.885,54			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)															38.790.043,08	2.297.426,73	69.043,00	2.417.811,70	24.867,98	4.730.197,08	38.868.995,41			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI															-	-	-	-	-	-	-			
1	Per trattamento di quiescenza														-	-	-	-	-	-	-			
2	Per imposte														-	-	-	6.322,10	-	-	6.322,10			
3	Altri														-	39.205,07	5.954,00	151.959,60	5.339,20	-	202.457,87			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)															-	39.205,07	5.954,00	158.281,70	5.339,20	-	-			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO															-	3.083,53	186.030,00	67.575,80	4.740,42	-	-			
TOTALE T.F.R. (C)															-	3.083,53	186.030,00	67.575,80	4.740,42	-	-			
D) DEBITI (1)															13.813.447,43	2.519.874,62	329.582,00	1.686.931,10	2,50	-	18.349.837,65			
1	Debiti da finanziamento														-	-	-	-	-	-	-			
a	prestiti obbligazionari														-	-	-	-	-	-	-			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche														-	-	-	-	-	-	-			
c	verso banche e tesoriere														-	2.519.874,62	329.582,00	1.686.931,10	2,50	-	4.536.390,22			
d	verso altri finanziatori														13.813.447,43	-	-	-	-	-	13.813.447,43			
2	Debiti verso fornitori														1.168.800,54	88.585,80	459.624,00	198.716,40	98.322,46	17.011,90	1.997.037,30			
3	Accconti														-	-	-	1.890,90	-	-	1.890,90			
4	Debiti per trasferimenti e contributi														342.486,55	-	-	19.577,50	3.477,68	82.001,00	283.540,73			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale														-	-	-	-	-	-	-			
b	altre amministrazioni pubbliche														325.167,12	-	-	16.597,90	3.477,68	82.001,00	263.241,70			
c	imprese controllate														-	-	-	2.979,60	-	-	2.979,60			
d	imprese partecipate														-	-	-	-	-	-	-			
e	altri soggetti														17.319,43	-	-	-	-	-	17.319,43			
5	Altri debiti														444.296,55	1.919,35	58.253,00	213.003,20	189.896,38	5.657,02	913.025,49			
a	tributari														187.327,99	1.385,37	18.729,00	11.899,30	1.752,91	5.657,02	226.751,60			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale														14.643,86	533,97	21.858,00	13.217,20	775,13	-	51.028,16			
c	per attività svolta per c/terzi (2)														-	-	-	-	-	-	17.666,00			
d	altri														242.324,70	-	-	187.886,70	187.368,33	617.579,73	17.666,00			
TOTALE DEBITI ( D)															15.769.031,07	2.610.379,76	847.459,00	2.120.119,10	291.699,03	93.355,89	21.545.332,07			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI															-	-	-	-	-	-	-			
I	Ratei passivi														148.175,95	-	42.006,00	-	2.168,79	-	192.350,74			
II	Risconti passivi														7.816.362,85	13.233,76	-	195.775,00	4.986,35	-	8.030.357,95			
1	Contributi agli investimenti														7.816.362,85	-	-	188.879,90	4.986,35	-	8.010.229,10			
a	da altre amministrazioni pubbliche														7.816.362,85	-	-	188.879,90	4.986,35	-	8.010.229,10			
b	da altri soggetti														-	-	-	-	-	-	-			



2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	13.233,76	-	-	6.895,10	-	-	-	-	-	20.128,86
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.964.538,80	13.233,76	42.006,00	195.775,00	7.155,13	-	-	-	-	-	8.222.708,69
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	62.523.612,95	4.963.328,85	1.150.492,00	4.959.563,30	333.801,76	4.823.552,97	-	-	-	-	69.107.245,89
	CONTI D'ORDINE											
	1) Impegni su esercizi futuri	1.356.235,76	-	-	-	606.159,48	-	-	-	-	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	494,52	-	-	-	-	-	1.962.395,24
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,52
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.356.235,76	-	-	-	606.654,00	-	-	-	-	-	1.962.889,76



# CONTO ECONOMICO - CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA S.P.A.	PLURISERVIZI FIDARDENSE S.R.L.	MULTISERVIZI S.P.A.	ATA 2 RIFIUTI	ELISIONI	CONSOLIDATO
		0,09861	1,00	0,0191	0,0317		
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi	6.927.065,01	-	-	-	200.263,82	6.726.801,19
2	Proventi da fondi perequativi	2.276.326,65	-	-	-	-	2.276.326,65
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>857.573,19</b>	<b>3.312,41</b>	<b>3.820,00</b>	<b>698.589,38</b>	<b>3.590,86</b>	<b>1.559.704,13</b>
a	Proventi da trasferimenti correnti	665.443,61	3.312,41	3.820,00	688.922,94	3.590,86	1.357.908,11
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	190.129,58	-	-	-	-	190.129,58
c	Contributi agli investimenti	2.000,00	-	-	9.666,44	-	11.666,44
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.972.537,57	2.285.148,00	1.198.926,10	60.951,65	351.606,33	5.165.956,99
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	278.402,92	-	-	60.951,65	12.960,00	326.394,57
b	Ricavi della vendita di beni	17.780,39	1.900.097,00	-	-	2.355,07	1.915.522,32
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.676.354,26	385.051,00	1.198.926,10	-	336.291,26	2.924.040,10
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-	-	-	-	-
5	)	-	-	-	23,58	-	23,58
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	76.476,40	933,60	-	77.410,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.587.829,26	6.403,00	50.366,70	1.100,72	-	3.813.425,53
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>15.621.331,68</b>	<b>2.291.551,00</b>	<b>1.329.589,20</b>	<b>761.551,77</b>	<b>555.461,01</b>	<b>19.619.800,90</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.585,99	1.311,71	176.216,60	1.489,84	2.355,07	1.808.020,07
10	Prestazioni di servizi	4.641.225,81	37.842,67	161.586,00	695.974,48	539.293,52	5.335.198,45
11	Utilizzo beni di terzi	45.077,73	1.799,93	110.378,90	1.301,67	12.960,00	168.123,22
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>2.418.113,58</b>	-	-	<b>10.199,86</b>	<b>1.458,85</b>	<b>2.426.854,58</b>
a	Trasferimenti correnti	2.411.813,58	-	-	533,42	1.458,85	2.410.888,14
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	9.666,44	-	9.666,44
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.300,00	-	-	-	-	6.300,00
13	Personale	3.800.871,58	12.035,05	344.162,90	37.068,01	-	4.660.837,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.362.104,92	116.924,44	284.857,40	7.634,22	-	1.822.712,98
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	1.325,52	22.709,90	128,45	-	47.082,86
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.362.104,92	115.598,93	221.330,80	7.505,77	-	1.734.813,41
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	40.816,70	-	-	40.816,70
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-	-	-	-	-
15	)	-	-	33.569,00	-	-	33.569,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	2.139,20	-	-	27.170,50
17	Altri accantonamenti	1.729.039,97	-	21.831,30	5.339,20	-	1.732.230,42
18	Oneri diversi di gestione	182.411,71	26,33	34.284,50	236,45	-	249.166,59
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>14.420.431,29</b>	<b>2.268.538,00</b>	<b>1.131.178,40</b>	<b>760.585,77</b>	<b>555.067,44</b>	<b>18.194.606,16</b>
<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>							
		1.200.900,39	23.013,00	198.410,80	965,99	606,43	1.424.394,74
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
<b>Proventi finanziari</b>							
19	Proventi da partecipazioni	46.221,06	-	-	-	-	46.221,06
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	46.221,06	-	-	-	-	46.221,06
20	Altri proventi finanziari	6.740,61	176,00	2.215,60	61,50	-	59.691,40
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>52.961,67</b>	<b>176,00</b>	<b>2.215,60</b>	<b>61,50</b>	<b>-</b>	<b>105.912,46</b>
<b>Oneri finanziari</b>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	643.363,33	14.688,00	66.429,80	6,91	-	774.885,54

a	Interessi passivi	643.363,33	-	50.397,50	14.688,00	47.043,30	5,23	705.099,86
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	19.386,50	1,68	69.785,68
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>643.363,33</b>	<b>-</b>	<b>50.397,50</b>	<b>14.688,00</b>	<b>66.429,80</b>	<b>6,91</b>	<b>774.885,54</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>590.401,66</b>	<b>-</b>	<b>100,19</b>	<b>14.512,00</b>	<b>64.214,20</b>	<b>54,59</b>	<b>668.973,08</b>
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
	Rivalutazioni	21.839,00	-	-	-	249.140,40	-	270.979,40
23	Svalutazioni	18.938,00	-	-	-	-	-	18.938,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>2.901,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>249.140,40</b>	<b>-</b>	<b>252.041,40</b>
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
	Proventi straordinari	352.474,26	-	-	13.062,00	-	1.278,59	366.814,85
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	29.858,52	-	-	-	-	-	29.858,52
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	184.347,91	-	-	-	-	2,22	184.350,13
d	Plusvalenze patrimoniali	89.837,71	-	-	-	-	-	89.837,71
e	Altri proventi straordinari	48.430,12	-	-	13.062,00	-	1.276,37	62.768,49
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>352.474,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.062,00</b>	<b>-</b>	<b>1.278,59</b>	<b>366.814,85</b>
25	Oneri straordinari	183.914,97	-	-	7.611,00	-	298,20	191.824,17
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	141.931,72	-	-	-	-	-	141.931,72
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	41.983,25	-	-	7.611,00	-	298,20	49.892,45
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>183.914,97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.611,00</b>	<b>-</b>	<b>298,20</b>	<b>191.824,17</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>168.559,29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.451,00</b>	<b>-</b>	<b>980,39</b>	<b>174.990,68</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>781.959,02</b>	<b>1.198,31</b>	<b>-</b>	<b>13.952,00</b>	<b>383.337,00</b>	<b>2.000,97</b>	<b>1.183.053,73</b>
26	Imposte (*)	207.984,05	-	1.045,76	10.807,00	37.054,00	1.277,38	258.168,19
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>573.974,97</b>	<b>152,55</b>	<b>-</b>	<b>3.145,00</b>	<b>346.283,00</b>	<b>723,58</b>	<b>924.885,54</b>

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