



COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
SERVIZI FINANZIARI

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
ESERCIZIO 2016

Per la prima volta, il Comune di Desenzano, approverà il Bilancio consolidato che conclude la riforma dell'ordinamento contabile. Esso rappresenta in effetti, la parte più innovativa della riforma, essendo un nuovo documento contabile, che conclude il processo di programmazione e verifica, iniziato con la redazione del Documento Unico di Programmazione, con l'approvazione del Bilancio di previsione, fino al Rendiconto della gestione, deliberato nel mese di aprile scorso.

In quest'ottica, il Bilancio consolidato completa la rendicontazione "tradizionale" e già nota con i servizi e le attività svolte dalle partecipate, in modo da far confluire i risultati in un unico documento contabile ed ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie degli organismi, enti e società che fanno capo al Comune di Desenzano.

Certo, questo documento diventerà ancora più significativo quando saranno a disposizione più annualità, in modo da poter evidenziare i percorsi e le azioni di miglioramento intraprese, ma anche relativamente ad un solo esercizio non perde la sua identità e la sua importanza.

La sua approvazione pertanto non deve tradursi in un mero adempimento normativo, ma rappresenta l'avvio di un percorso di miglioramento nell'efficienza, efficacia ed economicità di tutti i servizi e delle attività poste in essere dal Comune di Desenzano e dalle sue partecipate.

IL SINDACO
Guido Malinverno

INTRODUZIONE E NOTA METODOLOGICA

In relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2016, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata", comprendente anche la Nota Integrativa.

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;*
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2016;*
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.*

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica*
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento*
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento*
- Operazioni di consolidamento e rettifiche*
- Composizione analitica di:*
 - Conto Economico Consolidato*
 - Stato patrimoniale Consolidato*

L'elaborazione del bilancio consolidato, il primo redatto dal Comune di Desenzano, non è stata facile e priva di incertezze, dettate molto spesso dalla stessa normativa di nuova applicazione.

Il percorso effettuato è stato il seguente:

- Prima individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica con i dati dei bilanci (Comune e partecipate) del 2015 e dell'Area di consolidamento, avvenuta con delibera della Giunta Comunale n. 358 del 01.12.2016, successivamente trasmessa alle partecipate;*
- approvazione del Rendiconto 2016, che costituisce il punto di partenza del bilancio consolidato;*
- Verifica del Gruppo Amministrazione Pubblica alla luce dei dati contabili e dei bilanci redatti al 31.12.2016, approvato con delibera della Giunta Comunale;*

- *Richiesta dei bilanci e delle operazioni infra-gruppo alle società ed enti facenti parte dell'area di consolidamento;*
- *Individuazione delle operazioni infra-gruppo da elidere o eliminare per non creare sovrapposizioni;*
- *Rilevazione delle operazioni di consolidamento e di rettifica;*
- *Redazione del prospetto finale costituente il Bilancio consolidato;*
- *Stesura della presente Relazione e Nota integrativa;*
- *Approvazione da parte della Giunta;*
- *Acquisizione del parere dell'Organo di revisione;*
- *Consegna al Consiglio Comunale almeno venti giorni prima la data prevista per l'approvazione del Bilancio consolidato, della Relazione e nota integrativa e del parere dell'organo di revisione;*
- *Approvazione del Consiglio Comunale del Bilancio consolidato, della Relazione e Nota integrativa entro il 30 settembre.*

Come già esposto nella Relazione al Rendiconto 2016, è ancora in corso la ricostruzione dello Stato patrimoniale del Comune di Desenzano, da effettuare entro il 31.12.2017. Per questo motivo, i dati esposti nello Stato Patrimoniale potrebbero subire variazioni anche significative nel corso dell'esercizio, dovute all'adeguamento degli inventari e delle voci costituenti il patrimonio comunale (attivo e passivo).

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate è necessario precisare che:

- *per GardaUno spa è stato utilizzato il relativo bilancio consolidato, essendo la stessa società a sua volta capogruppo di altri soggetti;*
- *per la Fondazione Servizi Integrati Gardesani, non essendo ancora stato approvato il bilancio, è stata utilizzata la bozza inviata dal direttore, già definitiva dal punto di vista contabile.*

Nel corso della trattazione vengono esposte numerose tabelle esplicative delle operazioni effettuate, alle quali verranno aggiunti dei commenti in corsivo ove ritenuti significativi.

*IL DIRIGENTE SERVIZI FINANZIARIA
dott.ssa Loretta Bettari*

SOMMARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	6
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	7
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	9
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	10
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	12
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	13
3 - CONSOLIDAMENTO.....	14
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	14
STATO PATRIMONIALE.....	15
CONTO ECONOMICO.....	19
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	21
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	22
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	24
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	26
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	28
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	28
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	29
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	30
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	32
FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO.....	33
DISCONTINUITÀ DI VALUTAZIONE.....	33
PROSPETTI ANALITICI.....	34
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	35
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	38
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	42
CONCLUSIONE.....	45

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

¹ Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca	00841510233			Società per azioni	Trasporti e diritto alla mobilità	0,02000%
Autorità di bacino Laghi di Garda e Idro	96022970170	Via Pietro da Salò n. 37 - Salò		Altre forme	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7,89000%
Desenzano Azienda Speciale servizi	03499620981	VIA G. CARDUCCI, 4	WWW.DESENZANOAZIENDASPECIALE.COM	Azienda speciale	Tutela della salute	100,00000%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	02742340983	PIAZZA CARMINE 4 -SALO'	WWW.SERVIZISOCIALIGARDABRESCIANO.IT	Fondazione	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16,39000%
Garda Uno	87007530170	VIA ITALO BARBIERI N. 20 - PADENGHE (BS)	WWW.GARDAUNO.IT	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21,86000%
Lago di Garda - Lombardia	02149890986			Consorzio	Turismo	1,37000%

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale di "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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).

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

Nello specifico del Comune di Desenzano:

1. sono state dichiarate irrilevanti o comunque non significative le seguenti partecipazioni :

- *Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca spa, in quanto inferiore all'1%;*
- *Consorzio Laghi di Garda Lombardia, non interamente pubblico e non affidatario di servizi pubblici locali.*

2. Pur facendo parte dell'area di consolidamento, non è stato inclusa l'Autorità di Bacino Laghi Garda e Idro, in quanto l'ente ha optato per il differimento dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale e quindi, non essendo in grado di fornire i dati necessari e significativi per la redazione del bilancio consolidato, non è stato incluso nell'area di consolidamento.

3. pur non superando i parametri per l'inclusione nell'area di consolidamento, essendo l'unica azienda speciale del Comune ed essendo di proprietà al 100%, nel rispetto del criterio di significatività, la "Desenzano Azienda Speciale Servizi", è stata inclusa nel bilancio consolidato

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono 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) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettifiche in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

Nello specifico è stato utilizzato il metodo di consolidamento integrale solo per la "Desenzano Azienda Speciale Servizi", mentre per Garda Uno e la Fondazione Servizi Integrati Gardesani, come si può evincere dai prospetti è stato utilizzato il metodo proporzionale, essendo queste due partecipazioni non totalitarie. Come già sottolineato nella nota metodologica, i dati di GardaUno spa sono riferiti al bilancio consolidato, essendo la stessa società controllante o comunque socia di altre società.

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
Desenzano Azienda Speciale servizi	127.036,00	100,00000%	90.000,00	Integrale
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	9.835,97	16,39000%	60.000,00	Proporzionale
Garda Uno	2.900.793,58	21,86000%	10.000.000,00	Proporzionale

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica esclusi dall'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Motivazione di Esclusione
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca	0,00	0,02000%	Irrilevante e in liquidazione
Autorità di bacino Laghi di Garda e Idro	0,00	7,89000%	Impossibilità di reperire le informazioni necessarie per mancata elaborazione del conto economico e stato patrimoniale
Lago di Garda - Lombardia	0,00	1,37000%	Irrilevanza

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	da 5,56 - 33,3%
Altre immobilizzazioni	da 10 - 20%

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.721.763,86	1.721.763,86	31,431%
Garda Uno	17.156.957,00	3.750.510,80	68,467%
Desenzano Azienda Speciale servizi	3.009,00	3.009,00	0,055%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	15.722,26	2.576,88	0,047%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	18.897.452,12	5.477.860,54	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2016 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5 - 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	170.268.125,76	170.268.125,76	92,539%
Garda Uno	62.662.031,00	13.697.919,98	7,445%
Desenzano Azienda Speciale servizi	25.782,00	25.782,00	0,014%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	26.058,44	4.270,98	0,002%
Totale Immobilizzazioni Materiali	232.981.997,20	183.996.098,72	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	3.052.328,13	3.052.328,13	91,374%
Garda Uno	1.246.271,00	272.434,84	8,156%
Desenzano Azienda Speciale servizi	15.558,00	15.558,00	0,466%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	900,00	147,51	0,004%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	4.315.057,13	3.340.468,48	100,000%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.337.125,99	1.337.125,99	13,160%
Garda Uno	36.724.162,00	8.027.901,81	79,012%
Desenzano Azienda Speciale servizi	379.476,00	379.476,00	3,735%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	2.536.885,68	415.795,56	4,092%
Totale Crediti	40.977.649,67	10.160.299,36	100,000%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2016 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	25.888.606,98	25.888.606,98	60,246%
Garda Uno	73.502.748,00	16.067.700,72	37,391%
Desenzano Azienda Speciale servizi	770.253,00	770.253,00	1,792%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	1.495.131,70	245.052,09	0,570%
Totale Debiti	101.656.739,68	42.971.612,79	100,000%

RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	0,00	0,00	0,000%
Garda Uno	1.155.347,00	252.558,85	100,000%
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,000%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	0,00	0,00	0,000%
Totale Ratei Attivi	1.155.347,00	252.558,85	100,000%

RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	0,00	0,00	0,000%
Garda Uno	23.573.048,00	5.153.068,29	99,773%
Desenzano Azienda Speciale servizi	10.686,00	10.686,00	0,207%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	6.344,00	1.039,78	0,020%
Totale Ratei Passivi	23.590.078,00	5.164.794,07	100,000%

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	104.982,10	104.982,10	92,696%
Garda Uno	0,00	0,00	0,000%
Desenzano Azienda Speciale servizi	7.911,00	7.911,00	6,985%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	2.206,12	361,58	0,319%
Totale Risconti Attivi	115.099,22	113.254,68	100,000%

RISCONTI PASSIVI

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	12.721.721,10	12.721.721,10	97,697%
Garda Uno	0,00	0,00	0,000%
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,000%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	1.829.963,54	299.931,02	2,303%
Totale Risconti Passivi	14.551.684,64	13.021.652,12	100,000%

CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	31.660.416,24	31.660.416,24	67,337%
Garda Uno	55.403.935,00	12.111.300,19	25,759%
Desenzano Azienda Speciale servizi	2.407.422,00	2.407.422,00	5,120%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	5.118.801,52	838.971,57	1,784%
Totale Componenti Positivi della Gestione	94.590.574,76	47.018.110,00	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	32.710.459,04	32.710.459,04	70,088%
Garda Uno	49.328.711,00	10.783.256,22	23,105%
Desenzano Azienda Speciale servizi	2.381.298,00	2.381.298,00	5,102%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	4.854.386,41	795.633,94	1,705%
Totale Componenti Negativi della Gestione	89.274.854,45	46.670.647,20	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	40.029,85	40.029,85	54,179%
Garda Uno	153.792,00	33.618,93	45,502%
Desenzano Azienda Speciale servizi	231,00	231,00	0,313%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	31,14	5,10	0,007%
Totale Proventi Finanziari	194.083,99	73.884,88	100,000%

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	999.545,02	999.545,02	78,964%
Garda Uno	1.194.611,00	261.141,96	20,630%
Desenzano Azienda Speciale servizi	5.144,00	5.144,00	0,406%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	0,00	0,00	0,000%
Totale Oneri Finanziari	2.199.300,02	1.265.830,98	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.633.195,91	1.633.195,91	97,317%
Garda Uno	149.881,00	32.763,99	1,952%
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,000%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	74.841,45	12.266,51	0,731%
Totale Proventi Straordinari	1.857.918,36	1.678.226,41	100,000%

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.484.746,44	1.484.746,44	97,011%
Garda Uno	4.153,00	907,85	0,059%
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,000%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	273.543,61	44.833,80	2,929%
Totale Oneri Straordinari	1.762.443,05	1.530.488,09	100,000%

3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE A) 1 Proventi da tributi	-1.212,00	100,00000%	-1.212,00	Desenzano Azienda Speciale servizi	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-1.212,00	100,00000%	-1.212,00
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE A) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	-2.000,00	100,00000%	-2.000,00	Desenzano Azienda Speciale servizi	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-2.000,00	100,00000%	-2.000,00
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE A) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	-65.319,02	16,39000%	-10.705,79	Fondazione Servizi Integrati Gardesani	CE B) 12 a Trasferimenti correnti	-65.319,02	16,39000%	-10.705,79
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-52.260,00	21,86000%	-11.424,04	Garda Uno	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-52.260,00	21,86000%	-11.424,04
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-90.361,02	21,86000%	-19.752,92	Garda Uno	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-90.361,02	21,86000%	-19.752,92
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-305.767,80	21,86000%	-66.840,84	Garda Uno	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-305.767,80	21,86000%	-66.840,84
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE B) 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-215,21	100,00000%	-215,21	Desenzano Azienda Speciale servizi	CE A) 4 b Ricavi della vendita di beni	-215,21	100,00000%	-215,21
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-4.036.579,46	21,86000%	-882.396,27	Garda Uno	CE A) 4 b Ricavi della vendita di beni	-4.036.579,46	21,86000%	-882.396,27
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-113.475,75	16,39000%	-18.598,68	Fondazione Servizi Integrati Gardesani	CE A) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	-113.475,75	16,39000%	-18.598,68
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE B) 12 a Trasferimenti correnti	-9.183,00	16,39000%	-1.505,09	Fondazione Servizi Integrati Gardesani	CE A) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	-9.183,00	16,39000%	-1.505,09
Eliminazione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE C) 19 c da altri soggetti	-36.657,00		-36.657,00					

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	CE E) 24 e Altri proventi straordinari	-40.470,35	21,86000%	-8.846,82	Garda Uno	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-40.470,35	21,86000%	-8.846,82
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PA C) II 1 b Altri crediti da tributi	-1.212,00	100,00000%	-1.212,00	Desenzano Azienda Speciale servizi	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-1.212,00	100,00000%	-1.212,00
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PA C) II 2 c imprese partecipate	-82.365,34	21,86000%	-18.005,06	Garda Uno	PP D) 5 d altri	-82.365,34	21,86000%	-18.005,06
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-106.410,56	21,86000%	-23.261,35	Garda Uno	PP D) 5 d altri	-106.410,56	21,86000%	-23.261,35
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PA C) II 4 c altri	-181.539,50	21,86000%	-39.684,53	Garda Uno	PP D) 5 d altri	-181.539,50	21,86000%	-39.684,53
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PA C) II 4 c altri	-1.220,00	100,00000%	-1.220,00	Desenzano Azienda Speciale servizi	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-1.220,00	100,00000%	-1.220,00
Eliminazione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PA C) IV 1 a Istituto tesoriere	-19.016,53		-19.016,53					
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-751.107,82	21,86000%	-164.192,17	Garda Uno	PA C) II 4 c altri	-751.107,82	21,86000%	-164.192,17
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-257,55	100,00000%	-257,55	Desenzano Azienda Speciale servizi	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-257,55	100,00000%	-257,55
Elisione	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-93.689,95	16,39000%	-15.355,78	Fondazione Servizi Integrati Gardesani	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-93.689,95	16,39000%	-15.355,78
Eliminazione	Desenzano Azienda Speciale servizi	PP A) II a da risultato economico di esercizi precedenti	36.657,00		36.657,00					
Eliminazione	Fondazione Servizi Integrati Gardesani	PA C) IV 1 a Istituto tesoriere	19.016,53		19.016,53					

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.721.763,86	0,00	0,00	0,00	1.721.763,86
Garda Uno	3.750.510,80	0,00	0,00	0,00	3.750.510,80
Desenzano Azienda Speciale servizi	3.009,00	0,00	0,00	0,00	3.009,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	2.576,88	0,00	0,00	0,00	2.576,88
Totale Immobilizzazioni Immateriali	5.477.860,54	0,00	0,00	0,00	5.477.860,54

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	170.268.125,76	0,00	0,00	0,00	170.268.125,76
Garda Uno	13.697.919,98	0,00	0,00	0,00	13.697.919,98
Desenzano Azienda Speciale servizi	25.782,00	0,00	0,00	0,00	25.782,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	4.270,98	0,00	0,00	0,00	4.270,98
Totale Immobilizzazioni Materiali	183.996.098,72	0,00	0,00	0,00	183.996.098,72

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	3.052.328,13	0,00	0,00	0,00	3.052.328,13
Garda Uno	272.434,84	0,00	0,00	-2.900.793,58	-2.628.358,74
Desenzano Azienda Speciale servizi	15.558,00	0,00	0,00	-127.036,00	-111.478,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	147,51	0,00	0,00	-9.835,97	-9.688,46
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	3.340.468,48	0,00	0,00	-3.037.665,55	302.802,93

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

CREDITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.337.125,99	-39.684,53	0,00	0,00	1.297.441,46
Garda Uno	8.027.901,81	-164.192,17	0,00	0,00	7.863.709,64
Desenzano Azienda Speciale servizi	379.476,00	-257,55	0,00	0,00	379.218,45
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	415.795,56	-15.355,78	0,00	0,00	400.439,78
Totale Crediti	10.160.299,36	-219.490,03	0,00	0,00	9.940.809,33

DEBITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	25.888.606,98	-15.355,78	0,00	0,00	25.873.251,20
Garda Uno	16.067.700,72	-39.684,53	0,00	0,00	16.028.016,19
Desenzano Azienda Speciale servizi	770.253,00	-1.212,00	0,00	0,00	769.041,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	245.052,09	0,00	0,00	0,00	245.052,09
Totale Debiti	42.971.612,79	-56.252,31	0,00	0,00	42.915.360,48

RATEI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garda Uno	252.558,85	0,00	0,00	0,00	252.558,85
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Attivi	252.558,85	0,00	0,00	0,00	252.558,85

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garda Uno	5.153.068,29	0,00	0,00	0,00	5.153.068,29
Desenzano Azienda Speciale servizi	10.686,00	0,00	0,00	0,00	10.686,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	1.039,78	0,00	0,00	0,00	1.039,78
Totale Ratei Passivi	5.164.794,07	0,00	0,00	0,00	5.164.794,07

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	104.982,10	0,00	0,00	0,00	104.982,10
Garda Uno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desenzano Azienda Speciale servizi	7.911,00	0,00	0,00	0,00	7.911,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	361,58	0,00	0,00	0,00	361,58
Totale Risconti Attivi	113.254,68	0,00	0,00	0,00	113.254,68

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	12.721.721,10	0,00	0,00	0,00	12.721.721,10
Garda Uno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	299.931,02	0,00	0,00	0,00	299.931,02
Totale Risconti Passivi	13.021.652,12	0,00	0,00	0,00	13.021.652,12

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	31.660.416,24	-10.705,79	0,00	0,00	31.649.710,45
Garda Uno	12.111.300,19	-882.396,27	0,00	0,00	11.228.903,92
Desenzano Azienda Speciale servizi	2.407.422,00	-215,21	0,00	0,00	2.407.206,79
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	838.971,57	-18.598,68	0,00	0,00	820.372,89
Totale Componenti Positivi della Gestione	47.018.110,00	-911.915,95	0,00	0,00	46.106.194,05

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	32.710.459,04	-18.598,68	0,00	0,00	32.691.860,36
Garda Uno	10.783.256,22	-19.752,92	0,00	0,00	10.763.503,30
Desenzano Azienda Speciale servizi	2.381.298,00	-1.212,00	0,00	0,00	2.380.086,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	795.633,94	-10.705,79	0,00	0,00	784.928,15
Totale Componenti Negativi della Gestione	46.670.647,20	-50.269,39	0,00	0,00	46.620.377,81

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	40.029,85	0,00	-36.657,00	0,00	3.372,85
Garda Uno	33.618,93	0,00	0,00	0,00	33.618,93
Desenzano Azienda Speciale servizi	231,00	0,00	0,00	0,00	231,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	5,10	0,00	0,00	0,00	5,10
Totale Proventi Finanziari	73.884,88	0,00	-36.657,00	0,00	37.227,88

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	999.545,02	0,00	0,00	0,00	999.545,02
Garda Uno	261.141,96	0,00	0,00	0,00	261.141,96
Desenzano Azienda Speciale servizi	5.144,00	0,00	0,00	0,00	5.144,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Finanziari	1.265.830,98	0,00	0,00	0,00	1.265.830,98

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.633.195,91	-8.846,82	0,00	0,00	1.624.349,09
Garda Uno	32.763,99	0,00	0,00	0,00	32.763,99
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	12.266,51	0,00	0,00	0,00	12.266,51
Totale Proventi Straordinari	1.678.226,41	-8.846,82	0,00	0,00	1.669.379,59

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	1.484.746,44	0,00	0,00	0,00	1.484.746,44
Garda Uno	907,85	0,00	0,00	0,00	907,85
Desenzano Azienda Speciale servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	44.833,80	0,00	0,00	0,00	44.833,80
Totale Oneri Straordinari	1.530.488,09	0,00	0,00	0,00	1.530.488,09

3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2016 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA		-2.217.099,58		-2.217.099,58	781.932,85	-36.657,00	-1.471.823,73		0,00
Garda Uno	Proporzionale	3.357.410,00	21,86000%	733.929,83	-775.531,66	0,00	-41.601,83		0,00
Desenzano Azienda Speciale servizi	Integrale	14.708,00	100,00000%	14.708,00	2.996,79	0,00	17.704,79		0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	Proporzionale	29.173,45	16,39000%	4.781,51	-9.397,98	0,00	-4.616,47		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		1.184.191,87		-1.463.680,24	0,00	-36.657,00	-1.500.337,24		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate* o *partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

<i>Immobilizzazioni finanziarie -crediti verso imprese controllate-</i>		
Desenzano Azienda Speciale servizi		127.036,00
Totale Operazioni sulle immobilizzazioni finanziarie "crediti verso.." (-)		127.036,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie -Partecipazioni in</i>		
Altri soggetti:	Fondazione Servizi Integrati Gardesani	9.835,97
Imprese partecipate:	Garda Uno	2.900.793,58
Totale Operazioni sulle immobilizzazioni finanziarie" Partecipazioni in.." (-)		2.910.629,55
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie		3.037.665,55

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Nel caso in cui l'Ente Capogruppo non eserciti una funzione di controllo, l'intero importo di partecipazione sarà detratto dalla voce *Riserve da Capitale*, in caso contrario dalla medesima voce sarà portato in detrazione l'importo di partecipazione depurato della quota del Patrimonio Netto di pertinenza di soggetti terzi.

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

FONDO DI DOTAZIONE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2016	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA		111.771.312,24		111.771.312,24	0,00	0,00	111.771.312,24		0,00
Garda Uno	Proporzionale	10.000.000,00	21,86000%	2.186.000,00	0,00	0,00	2.186.000,00		0,00
Desenzano Azienda Speciale servizi	Integrale	90.000,00	100,00000%	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00		0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	Proporzionale	60.000,00	16,39000%	9.834,00	0,00	0,00	9.834,00		0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		121.921.312,24		114.057.146,24	0,00	0,00	114.057.146,24		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2016	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA		37.744.714,10		37.744.714,10	0,00	0,00	37.744.714,10		0,00
Garda Uno	Proporzionale	4.678.253,00	21,86000%	1.022.666,10	0,00	0,00	1.022.666,10		0,00
Desenzano Azienda Speciale servizi	Integrale	41.111,00	100,00000%	41.111,00	0,00	0,00	41.111,00		0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	Proporzionale	156.124,41	16,39000%	25.588,79	0,00	0,00	25.588,79		0,00
TOTALE RISERVE		42.620.202,51		38.834.079,99	0,00	0,00	38.834.079,99		0,00

PATRIMONIO NETTO

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento (A)</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Importo di Partecipazione (D)</i>	<i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale Patrimonio Netto (H=E+F+G)</i>	<i>di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (I=F+G)</i>
COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA		147.298.926,76	781.932,85	-36.657,00	0,00	148.044.202,61	0,00	0,00	148.044.202,61	0,00
Garda Uno	Proporzionale	3.942.595,93	-775.531,66	0,00	2.900.793,58	266.270,69	0,00	0,00	266.270,69	0,00
Desenzano Azienda Speciale servizi	Integrale	145.819,00	2.996,79	0,00	127.036,00	21.779,79	0,00	0,00	21.779,79	0,00
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	Proporzionale	40.204,32	-9.397,98	0,00	9.835,97	20.970,37	0,00	0,00	20.970,37	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		151.427.546,01	0,00	-36.657,00	3.037.665,55	148.353.223,46	0,00	0,00	148.353.223,46	0,00

3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

E' utile sottolineare che, per quanto riguarda il Comune di Desenzano, non sono ancora concluse le operazioni di revisione di tutte le voci componenti lo Stato patrimoniale, come previsto dai nuovi principi contabili, che dovranno concludersi entro il 31 dicembre 2017, con l'approvazione del Rendiconto 2017. Alla luce di ciò è possibile che si possa manifestare una discontinuità nell'esposizione dei valori: si tratta comunque di operazioni straordinarie, dovute per legge, che devono ricalcare perfettamente quanto previsto dai principi contabili. Per ulteriori dettagli si rinvia alla relazione al Rendiconto 2016, dove sono state esposte le rettifiche poste in essere ed i relativi riflessi sul Conto economico e sullo Stato patrimoniale del Comune.

Il risultato di esercizio finale negativo e pari ad Euro 1.500.337,22, è determinato dal risultato finale del Conto economico del Comune di Desenzano, che si è chiuso negativamente a causa delle svalutazioni e delle rettifiche straordinarie di cui si diceva sopra.

Per maggiore chiarezza e trasparenza si riporta di seguito quanto illustrato nella relazione al Rendiconto 2016 in merito al risultato di esercizio.

“L'analisi del Conto economico e dello Stato patrimoniale porta ad alcune riflessioni e puntualizzazioni.

a) Il risultato di esercizio, negativo per Euro 2.217.099,58, è da attribuire all'inserimento in contabilità degli accantonamenti per:

- spese future per una somma complessiva pari ad Euro 39.078,05 derivanti dal rinnovo rinnovo del CCNL dei dipendenti (25.000,00 Euro) e dal TFM (Euro 14.078,05);*
- rischi vari, per una somma complessiva pari ad Euro 200.822,57 derivante da fatture passive oggetto di contenzioso (Euro 120.822,57) e dal fondo rischi vari;*
- fondo svalutazione crediti il cui importo evidenziato nello Stato patrimoniale (Euro 3.302.554,05) corrisponde alla somma tra il fondo crediti di dubbia esigibilità (Euro 2.804.835,05) e il credito di dubbia esigibilità relativo alla TIA 2012 (Euro 497.719,00) per il quale verranno attivate le procedure di riscossione coattiva nel 2017 e che è stato per questo motivo iscritto nel bilancio di previsione 2017.*

L'iscrizione di questi fondi ha comportato la rilevazione di costi per complessivi Euro 2.243.252,67 (voce 16 e 17 del Conto economico), importo che supera, seppur di poco, il risultato economico negativo.

b) Nel Conto economico sono stati rilevati, come prevede la normativa, gli ammortamenti per Euro 4.092.437,05. Tale voce economica non ha riscontro nella contabilità finanziaria e comporta uno “squilibrio” costante tra il risultato della gestione economica e il risultato della contabilità finanziaria.

c) I proventi derivanti da oneri di urbanizzazione (voce economica 24a) vengono interamente capitalizzati, essendo stati utilizzati solo per spese di investimento e di conseguenza non concorrono alla formazione del risultato di esercizio.

d) La voce patrimoniale II b, Riserve da capitale, negativa per Euro 11.832.978,62, deriva, come riportato nella prima tabella esposta, dall'attività di riclassificazione e di revisione delle valutazioni delle voci patrimoniali che, come illustrato meglio nel prosieguo, è ancora conclusa.

Considerato quindi che il 2016 ha segnato il passaggio tra i due sistemi contabili, i risultati ottenuti non sono negativi come potrebbe sembrare in prima analisi, anche alla luce delle attività poste in essere per il recupero dei crediti, che potrebbero portare nei prossimi esercizi ad un recupero dei costi già rilevati prudenzialmente nel Conto Economico.

Bisogna anche mettere in evidenza che le attività di “ricostruzione” dello Stato Patrimoniale non sono ancora concluse (il principio prevede che debbano essere effettuate entro il 31.12.2017) e l'analisi di alcune voci patrimoniali potrebbero dare anche ulteriori risultati positivi, a copertura del risultato negativo evidenziato al 31.12.2016.”.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO

Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio.

DISCONTINUITÀ DI VALUTAZIONE

Essendo il primo bilancio consolidato non sono rilevabili discontinuità di valutazione.

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	22.681.866,30	0,00	0,00	0,00	22.681.866,30	-1.212,00	0,00	0,00	22.680.654,30
2	Proventi da fondi perequativi	132.892,89	0,00	0,00	0,00	132.892,89	0,00	0,00	0,00	132.892,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.466.553,35	0,00	0,00	823.488,31	2.290.041,66	-32.809,54	0,00	0,00	2.257.232,12
	<i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti	1.404.788,85	0,00	0,00	823.488,31	2.228.277,16	-32.809,54	0,00	0,00	2.195.467,62
	<i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti	61.764,50	0,00	0,00	0,00	61.764,50	0,00	0,00	0,00	61.764,50
	<i>c</i> Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.458.273,39	11.545.869,65	2.098.616,00	14.513,26	19.117.272,30	-913.788,41	0,00	0,00	18.203.483,89
	<i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.584.823,33	0,00	0,00	0,00	1.584.823,33	-11.424,03	0,00	0,00	1.573.399,30
	<i>b</i> Ricavi della vendita di beni	0,00	11.545.869,65	2.098.616,00	0,00	13.644.485,65	-882.611,47	0,00	0,00	12.761.874,18
	<i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.873.450,06	0,00	0,00	14.513,26	3.887.963,32	-19.752,91	0,00	0,00	3.868.210,41
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	52.840,21	0,00	0,00	52.840,21	0,00	0,00	0,00	52.840,21
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.920.830,31	512.590,33	308.806,00	970,00	2.743.196,64	-66.840,84	0,00	0,00	2.676.355,80
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	31.660.416,24	12.111.300,19	2.407.422,00	838.971,57	47.018.110,00	-1.014.650,79	0,00	0,00	46.003.459,21
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	820.197,35	417.449,71	1.541.121,00	17.982,96	2.796.751,02	-215,21	0,00	0,00	2.796.535,81
10	Prestazioni di servizi	14.211.690,27	4.708.792,21	211.010,00	389.607,36	19.521.099,84	-904.206,93	0,00	0,00	18.616.892,91
11	Utilizzo beni di terzi	288.860,99	61.432,50	109.641,00	7.651,33	467.585,82	0,00	0,00	0,00	467.585,82
12	Trasferimenti e contributi	4.489.604,93	0,00	0,00	213.345,48	4.702.950,41	-12.210,87	0,00	0,00	4.690.739,54
	<i>a</i> Trasferimenti correnti	4.439.604,93	0,00	0,00	213.345,48	4.652.950,41	-12.210,87	0,00	0,00	4.640.739,54
	<i>b</i> Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Voce di stampa	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
13	Personale	6.112.740,97	2.569.775,47	368.245,00	158.048,33	9.208.809,77	0,00	0,00	0,00	9.208.809,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.092.437,05	1.537.551,08	10.169,00	2.280,19	5.642.437,32	0,00	0,00	0,00	5.642.437,32
	a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	361.709,71	444.360,90	2.462,00	887,96	809.420,57	0,00	0,00	0,00	809.420,57
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.730.727,34	874.590,18	7.707,00	1.392,23	4.614.416,75	0,00	0,00	0,00	4.614.416,75
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d Svalutazione dei crediti	0,00	218.600,00	0,00	0,00	218.600,00	0,00	0,00	0,00	218.600,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	191,94	-27.385,11	134.344,00	0,00	107.150,83	0,00	0,00	0,00	107.150,83
16	Accantonamenti per rischi	200.822,57	0,00	0,00	0,00	200.822,57	0,00	0,00	0,00	200.822,57
17	Altri accantonamenti	2.042.430,10	30.764,23	0,00	3.905,68	2.077.100,01	0,00	0,00	0,00	2.077.100,01
18	Oneri diversi di gestione	451.482,87	1.484.876,13	6.768,00	2.812,61	1.945.939,61	-106.864,59	0,00	0,00	1.839.075,02
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.710.459,04	10.783.256,22	2.381.298,00	795.633,94	46.670.647,20	-1.023.497,60	0,00	0,00	45.647.149,60
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.050.042,80	1.328.043,97	26.124,00	43.337,63	347.462,80	8.846,81	0,00	0,00	356.309,61
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	36.657,00	0,00	137,00	0,00	36.794,00	0,00	-36.657,00	0,00	137,00
	a da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b da società partecipate	0,00	0,00	137,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	137,00
	c da altri soggetti	36.657,00	0,00	0,00	0,00	36.657,00	0,00	-36.657,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	3.372,85	33.618,93	94,00	5,10	37.090,88	0,00	0,00	0,00	37.090,88
	Totale proventi finanziari	40.029,85	33.618,93	231,00	5,10	73.884,88	0,00	-36.657,00	0,00	37.227,88
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	999.545,02	261.141,96	5.144,00	0,00	1.265.830,98	0,00	0,00	0,00	1.265.830,98
	a Interessi passivi	999.545,02	0,00	0,00	0,00	999.545,02	0,00	0,00	0,00	999.545,02
	b Altri oneri finanziari	0,00	261.141,96	5.144,00	0,00	266.285,96	0,00	0,00	0,00	266.285,96

Voce di stampa		COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
	Totale oneri finanziari	999.545,02	261.141,96	5.144,00	0,00	1.265.830,98	0,00	0,00	0,00	1.265.830,98
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-959.515,17	-227.523,03	-4.913,00	5,10	-1.191.946,10	0,00	-36.657,00	0,00	-1.228.603,10
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	1.633.195,91	32.763,99	0,00	12.266,51	1.678.226,41	-8.846,81	0,02	0,00	1.669.379,62
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	246.356,69	0,00	0,00	0,00	246.356,69	0,00	0,00	0,00	246.356,69
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.031.864,55	0,00	0,00	12.258,32	1.044.122,87	0,00	0,00	0,00	1.044.122,87
d	Plusvalenze patrimoniali	75.504,32	0,00	0,00	8,19	75.512,51	0,00	0,00	0,00	75.512,51
e	Altri proventi straordinari	279.470,35	32.763,99	0,00	0,00	312.234,34	-8.846,81	0,02	0,00	303.387,55
	Totale proventi straordinari	1.633.195,91	32.763,99	0,00	12.266,51	1.678.226,41	-8.846,81	0,02	0,00	1.669.379,62
25	Oneri straordinari	1.484.746,44	907,85	0,00	44.833,80	1.530.488,09	0,00	0,00	0,00	1.530.488,09
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	901.642,37	0,00	0,00	44.833,80	946.476,17	0,00	0,00	0,00	946.476,17
c	Minusvalenze patrimoniali	151.638,98	0,00	0,00	0,00	151.638,98	0,00	0,00	0,00	151.638,98
d	Altri oneri straordinari	431.465,09	907,85	0,00	0,00	432.372,94	0,00	0,00	0,00	432.372,94
	Totale oneri straordinari	1.484.746,44	907,85	0,00	44.833,80	1.530.488,09	0,00	0,00	0,00	1.530.488,09
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	148.449,47	31.856,14	0,00	-32.567,29	147.738,32	-8.846,81	0,02	0,00	138.891,53
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.861.108,50	1.132.377,08	21.211,00	10.775,44	-696.744,98	0,00	-36.656,98	0,00	-733.401,96
26	Imposte (*)	355.991,08	398.447,25	6.503,00	5.993,93	766.935,26	0,00	0,00	0,00	766.935,26
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.217.099,58	733.929,83	14.708,00	4.781,51	-1.463.680,24	0,00	-36.656,98	0,00	-1.500.337,22
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI									
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	920,00	0,00	920,00	0,00	0,00	0,00	920,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	5.672,89	0,00	0,00	5.672,89	0,00	0,00	0,00	5.672,89
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	112.479,92	31.566,93	0,00	0,00	144.046,85	0,00	0,00	0,00	144.046,85
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	115,18	115,18	0,00	0,00	0,00	115,18
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	185.179,56	0,00	2.461,70	187.641,26	0,00	0,00	0,00	187.641,26
9	altre	1.609.283,94	3.528.091,42	2.089,00	0,00	5.139.464,36	0,00	0,00	0,00	5.139.464,36
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.721.763,86	3.750.510,80	3.009,00	2.576,88	5.477.860,54	0,00	0,00	0,00	5.477.860,54
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
1	Beni demaniali	78.968.197,50	0,00	0,00	0,00	78.968.197,50	0,00	0,00	0,00	78.968.197,50
1.1	Terreni	283.085,17	0,00	0,00	0,00	283.085,17	0,00	0,00	0,00	283.085,17
1.2	Fabbricati	981.568,34	0,00	0,00	0,00	981.568,34	0,00	0,00	0,00	981.568,34
1.3	Infrastrutture	76.616.634,88	0,00	0,00	0,00	76.616.634,88	0,00	0,00	0,00	76.616.634,88
1.9	Altri beni demaniali	1.086.909,11	0,00	0,00	0,00	1.086.909,11	0,00	0,00	0,00	1.086.909,11
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	91.063.291,67	9.551.702,30	25.782,00	4.270,98	100.645.046,95	0,00	0,00	0,00	100.645.046,95
2.1	Terreni	42.170.029,24	110.433,22	0,00	0,00	42.280.462,46	0,00	0,00	0,00	42.280.462,46
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	38.219.054,26	0,00	0,00	0,00	38.219.054,26	0,00	0,00	0,00	38.219.054,26

Voce di stampa		COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	9.267,39	8.740.563,83	5.089,00	406,47	8.755.326,69	0,00	0,00	0,00	8.755.326,69
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	415.219,29	196.513,75	4.578,00	182,34	616.493,38	0,00	0,00	0,00	616.493,38
2.5	Mezzi di trasporto	1.574,13	0,00	0,00	188,48	1.762,61	0,00	0,00	0,00	1.762,61
2.6	Macchine per ufficio e hardware	101.424,24	0,00	0,00	2.609,17	104.033,41	0,00	0,00	0,00	104.033,41
2.7	Mobili e arredi	218.505,37	0,00	0,00	491,48	218.996,85	0,00	0,00	0,00	218.996,85
2.8	Infrastrutture	61.425,41	0,00	0,00	0,00	61.425,41	0,00	0,00	0,00	61.425,41
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	9.866.792,34	504.191,50	16.115,00	393,04	10.387.491,88	0,00	0,00	0,00	10.387.491,88
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	236.636,59	4.146.217,68	0,00	0,00	4.382.854,27	0,00	0,00	0,00	4.382.854,27
	Totale immobilizzazioni materiali	170.268.125,76	13.697.919,98	25.782,00	4.270,98	183.996.098,72	0,00	0,00	0,00	183.996.098,72
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									
1	Partecipazioni in	2.920.292,13	272.434,84	15.558,00	147,51	3.208.432,48	0,00	0,00	-2.910.629,55	297.802,93
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	2.900.793,58	271.987,15	0,00	0,00	3.172.780,73	0,00	0,00	-2.900.793,58	271.987,15
c	altri soggetti	19.498,55	447,69	15.558,00	147,51	35.651,75	0,00	0,00	-9.835,97	25.815,78
2	Crediti verso	127.036,00	0,00	0,00	0,00	127.036,00	0,00	0,00	-127.036,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	127.036,00	0,00	0,00	0,00	127.036,00	0,00	0,00	-127.036,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.052.328,13	272.434,84	15.558,00	147,51	3.340.468,48	0,00	0,00	-3.037.665,55	302.802,93
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	175.042.217,75	17.720.865,62	44.349,00	6.995,37	192.814.427,74	0,00	0,00	-3.037.665,55	189.776.762,19
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									

Voce di stampa		COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
I	<i>Rimanenze</i>	21.493,91	202.888,34	393.518,00	0,00	617.900,25	0,00	0,00	0,00	617.900,25
	Totale	21.493,91	202.888,34	393.518,00	0,00	617.900,25	0,00	0,00	0,00	617.900,25
II	<i>Crediti(2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	489.647,54	0,00	0,00	0,00	489.647,54	-1.212,00	0,01	0,00	488.435,55
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	489.647,54	0,00	0,00	0,00	489.647,54	-1.212,00	0,01	0,00	488.435,55
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	239.399,83	301.878,07	0,00	152.086,20	693.364,10	-18.005,06	0,00	0,00	675.359,04
a	verso amministrazioni pubbliche	157.034,49	0,00	0,00	151.594,50	308.628,99	0,00	0,00	0,00	308.628,99
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	82.365,34	301.878,07	0,00	0,00	384.243,41	-18.005,06	0,00	0,00	366.238,35
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	491,70	491,70	0,00	0,00	0,00	491,70
3	Verso clienti ed utenti	230.704,39	6.137.587,82	76.803,00	257.533,10	6.702.628,31	-38.874,67	0,00	0,00	6.663.753,64
4	Altri Crediti	377.374,23	1.588.435,92	302.673,00	6.176,26	2.274.659,41	-205.096,69	0,00	0,00	2.069.562,72
a	verso l'erario	0,00	820.308,09	17.809,00	0,00	838.117,09	0,00	0,00	0,00	838.117,09
b	per attività svolta per c/terzi	818,75	0,00	0,00	0,00	818,75	0,00	0,00	0,00	818,75
c	altri	376.555,48	768.127,83	284.864,00	6.176,26	1.435.723,57	-205.096,69	0,00	0,00	1.230.626,88
	Totale crediti	1.337.125,99	8.027.901,81	379.476,00	415.795,56	10.160.299,36	-263.188,42	0,01	0,00	9.897.110,95
III	<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>									
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>									
1	Conto di tesoreria	9.643.335,71	0,00	0,00	194.218,65	9.837.554,36	0,00	0,00	0,00	9.837.554,36
a	Istituto tesoriere	9.643.335,71	0,00	0,00	194.218,65	9.837.554,36	0,00	0,00	0,00	9.837.554,36
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Voce di stampa	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	736.377,49	203.913,00	10.054,89	950.345,38	0,00	0,00	0,00	950.345,38
3	Denaro e valori in cassa	0,00	31.329,53	29.989,00	51,50	61.370,03	0,00	0,00	0,00	61.370,03
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	9.643.335,71	767.707,02	233.902,00	204.325,04	10.849.269,77	0,00	0,00	0,00	10.849.269,77
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.001.955,61	8.998.497,17	1.006.896,00	620.120,60	21.627.469,38	-263.188,42	0,01	0,00	21.364.280,97
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	0,00	252.558,85	0,00	0,00	252.558,85	0,00	0,00	0,00	252.558,85
2	Risconti attivi	104.982,10	0,00	7.911,00	361,58	113.254,68	0,00	0,00	0,00	113.254,68
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	104.982,10	252.558,85	7.911,00	361,58	365.813,53	0,00	0,00	0,00	365.813,53
	TOTALE DELL'ATTIVO	186.149.155,46	26.971.921,64	1.059.156,00	627.477,55	214.807.710,65	-263.188,42	0,01	-3.037.665,55	211.506.856,69

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
A) PATRIMONIO NETTO									
I Fondo di dotazione	111.771.312,24	2.186.000,00	90.000,00	9.834,00	114.057.146,24	0,00	0,00	0,00	114.057.146,24
II Riserve	37.744.714,10	1.022.666,10	41.111,00	25.588,79	38.834.079,99	0,00	36.657,00	-3.037.665,55	35.833.071,44
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	963.275,76	41.111,00	25.588,79	1.029.975,55	0,00	36.657,00	0,00	1.066.632,55
b da capitale	-11.832.978,62	59.390,34	0,00	0,00	-11.773.588,28	0,00	0,00	-3.037.665,55	-14.811.253,83
c da permessi di costruire	49.577.692,72	0,00	0,00	0,00	49.577.692,72	0,00	0,00	0,00	49.577.692,72
III Risultato economico dell'esercizio	-2.217.099,58	733.929,83	14.708,00	4.781,53	-1.463.680,22	0,00	-36.657,00	0,00	-1.500.337,22
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	147.298.926,76	3.942.595,93	145.819,00	40.204,32	151.427.546,01	0,00	0,00	-3.037.665,55	148.389.880,46
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	147.298.926,76	3.942.595,93	145.819,00	40.204,32	151.427.546,01	0,00	0,00	-3.037.665,55	148.389.880,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1 per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 per imposte	0,00	671.724,79	0,00	0,00	671.724,79	0,00	0,00	0,00	671.724,79
3 altri	239.900,62	195.981,02	69,00	41.250,34	477.200,98	0,00	0,00	0,00	477.200,98
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	239.900,62	867.705,81	69,00	41.250,34	1.148.925,77	0,00	0,00	0,00	1.148.925,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	940.850,90	132.329,00	0,00	1.073.179,90	0,00	0,00	0,00	1.073.179,90
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	940.850,90	132.329,00	0,00	1.073.179,90	0,00	0,00	0,00	1.073.179,90
D) DEBITI (1)									
1 Debiti da finanziamento	21.246.185,17	9.501.874,61	0,00	0,00	30.748.059,78	0,00	0,00	0,00	30.748.059,78
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Voce di stampa	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	9.054.744,27	0,00	0,00	9.054.744,27	0,00	0,00	0,00	9.054.744,27
d verso altri finanziatori	21.246.185,17	447.130,34	0,00	0,00	21.693.315,51	0,00	0,00	0,00	21.693.315,51
2 Debiti verso fornitori	2.924.133,52	5.004.793,01	671.453,00	76.997,45	8.677.376,98	-182.237,49	0,00	0,00	8.495.139,49
3 Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	790.721,24	204.132,40	0,00	101.672,41	1.096.526,05	0,00	0,00	0,00	1.096.526,05
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche	76.648,27	0,00	0,00	22.430,74	99.079,01	0,00	0,00	0,00	99.079,01
c imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d imprese partecipate	107.849,80	204.132,40	0,00	0,00	311.982,20	0,00	0,00	0,00	311.982,20
e altri soggetti	606.223,17	0,00	0,00	79.241,67	685.464,84	0,00	0,00	0,00	685.464,84
5 altri debiti	927.567,05	1.356.900,70	98.800,00	66.382,23	2.449.649,98	-80.950,93	0,00	0,00	2.368.699,05
a tributari	391.657,12	259.574,17	14.902,00	61,63	666.194,92	0,00	0,00	0,00	666.194,92
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	271.918,45	127.766,45	13.478,00	6.154,99	419.317,89	0,00	0,00	0,00	419.317,89
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d altri	263.991,48	969.560,08	70.420,00	60.165,61	1.364.137,17	-80.950,93	0,00	0,00	1.283.186,24
TOTALE DEBITI (D)	25.888.606,98	16.067.700,72	770.253,00	245.052,09	42.971.612,79	-263.188,42	0,00	0,00	42.708.424,37
E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I Ratei passivi	0,00	5.153.068,29	10.686,00	1.039,78	5.164.794,07	0,00	0,00	0,00	5.164.794,07
II Riscoti passivi	12.721.721,10	0,00	0,00	299.931,02	13.021.652,12	0,00	0,00	0,00	13.021.652,12
1 Contributi agli investimenti	12.718.724,78	0,00	0,00	0,00	12.718.724,78	0,00	0,00	0,00	12.718.724,78
a da amministrazioni pubbliche	12.672.066,61	0,00	0,00	0,00	12.672.066,61	0,00	0,00	0,00	12.672.066,61
b da altri soggetti	46.658,17	0,00	0,00	0,00	46.658,17	0,00	0,00	0,00	46.658,17
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri riscoti passivi	2.996,32	0,00	0,00	299.931,02	302.927,34	0,00	0,00	0,00	302.927,34
TOTALE RATEI E RISCOI (E)	12.721.721,10	5.153.068,29	10.686,00	300.970,80	18.186.446,19	0,00	0,00	0,00	18.186.446,19

Voce di stampa	COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA	Garda Uno 21,86000%	Desenzano Azienda Speciale servizi 100,00000%	Fondazione Servizi Integrati Gardesani 16,39000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
TOTALE DEL PASSIVO	186.149.155,46	26.971.921,65	1.059.156,00	627.477,55	214.807.710,66	-263.188,42	0,00	-3.037.665,55	211.506.856,69
CONTI D'ORDINE									
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2016.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA, 16 agosto 2017

IL SINDACO

IL SINDACO GUIDO MALINVERNO

IL DIRIGENTE AREA FINANZIARIA

DOTT.SSA LORETTA BETTARI
