



Provincia di
Bergamo

Delibera di Consiglio

Numero **17** Reg. Delibere

Registrato in data **06/10/2017**

OGGETTO

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016 DEL GRUPPO "PROVINCIA DI BERGAMO".

Il giorno SEI del mese di OTTOBRE dell'anno DUEMILADICIASSETTE, alle ore 18:00, nella apposita sala consiliare della Provincia, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, si è riunito il Consiglio Provinciale.

ROSSI MATTEO	Presente
BOLANDRINI CLAUDIO	Presente
BONOMELLI MAURO	Presente
BRUNI FEDERICA	Presente
CAPELLETTI ANDREA	Assente
GAFFORELLI GIANFRANCO	Presente
GANDOLFI PASQUALE G.	Presente
GORI GIORGIO	Presente
LOBATI JONATHAN	Presente
LOCATELLI ALESSANDRA	Presente
MASPER GIANFRANCO	Presente
MIGLIORATI ANGELO	Assente
MINETTI SANTO GIUSEPPE	Presente
TIRABOSCHI SONIA	Presente
TODESCHINI DEMIS	Presente
VALOTI GIORGIO	Presente
VERGALLI ALBERTO	Presente

Presenti n. 15

Assenti n. 2

Assume la Presidenza il Presidente **MATTEO ROSSI**

Partecipa il Segretario Generale **ANTONIO SEBASTIANO PURCARO**

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, invita il Consiglio a deliberare in ordine all'oggetto sopra riportato.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

VISTA la L. 7 aprile 2014, n. 56, s.m.i., recante “Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni”;

RICHIAMATO l’art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che dispone:

“1. Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4;

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

3. Ai fini dell’inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l’esclusione degli enti cui si applica il titolo II;

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l’adozione del bilancio consolidato con riferimento all’esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;”

VISTI i commi 1 e 2 dell’art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall’allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;”

VISTO il comma 8 dell’art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l’ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;”

VISTI i commi 4 e 5 dell’art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l’anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall’anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall’anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;”

RICHIAMATI i decreti presidenziali n. 338 del 15 dicembre 2016 e n. 152 del 28 agosto 2017 con i quali sono stati individuati gli enti e le società che costituiscono il gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Bergamo e quindi è stato configurato il perimetro di consolidamento dei bilanci;

CONSIDERATO che, in base ai principi contabili, il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

VISTA la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 14 del 20 luglio 2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

ACQUISITO il prescritto parere del Collegio dei Revisori dei Conti, allegato alla presente deliberazione di cui forma parte integrante e sostanziale;

ACQUISITI i pareri favorevoli espressi sul presente decreto a sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

TUTTO ciò premesso e considerato;

SENTITA la relazione del Segretario Generale e l'intervento del Consigliere Masper, come riportati nel Resoconto sommario della seduta;

POSTA in votazione dal Presidente la proposta di deliberazione;

PRESENTI n. 15 Consiglieri (entrano Gori e Vergalli);

CON VOTI favorevoli 12, contrari 3 (Masper, Valoti e Minetti), espressi per alzata di mano,

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
2. di dare atto che il presente provvedimento verrà pubblicato sul sito istituzionale della Provincia nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente".

Allegati: - Schema di bilancio consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata
- Relazione del collegio dei revisori dei conti

Letto, confermato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr. Antonio Sebastiano Purcaro

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del DPR 445/2000 e del D. Lvo 82/2005
e norme collegate

IL PRESIDENTE
Matteo Rossi

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del DPR 445/2000 e del D. Lvo 82/2005
e norme collegate

La sintesi dell'andamento della seduta e della discussione è riportata nel resoconto sommario della seduta pubblicato nell'apposita sezione del sito istituzionale.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	78.317.474		
2	Proventi da fondi perequativi	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	56.984.372		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	44.185.444		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	270.203		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	12.528.725		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.628.294	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.986.956		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	14.949		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	15.626.389		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.015.473	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		156.945.614		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	639.837	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	35.205.548	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.323.685	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	68.416.770		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	66.494.854		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.225.010		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	696.906		
13	Personale	25.047.724	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.918.420	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	612.949	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.303.314	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.157	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.714	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.247.183	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.073.813	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		147.894.694		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		9.050.920		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	790.246	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	2.055		
b	<i>da società partecipate</i>	788.191		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
20	Altri proventi finanziari	21.581	C16	C16
Totale proventi finanziari		811.827		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.567.375	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.567.375		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-		
Totale oneri finanziari		6.567.375		
totale (C)		5.755.548		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	2.311.555	D19	D19
totale (D)		2.311.555		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	939.992	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	722.587		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	217.404		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0		
totale proventi		939.992		
25	Oneri straordinari	38.989.650	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	750.577		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	32.619.565		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.619.508		E21d
totale oneri		38.989.650		
Totale (E) (E20-E21)		38.049.658		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		37.065.842		
26	Imposte (*)	1.189.679	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	38.255.520	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.671	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	BI4	BI4
5	avviamento	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	BI6	BI6
9	altre	1.210.461	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.222.131		
	<u>Immobilizzazioni materiali (1)</u>			
II	1 Beni demaniali	190.621.070		
1.1	Terreni	-		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	190.621.070		
1.9	Altri beni demaniali	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (1)	124.801.885		
2.1	Terreni	3.739.246	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	115.827.616		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	35.747	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	694.848	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	92.805		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	70.290		
2.7	Mobili e arredi	86.077		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	4.255.257		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	112.410.336	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	427.833.291		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1	Partecipazioni in	54.946.490	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	829.442	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	24.585.161	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	29.531.887		
2	Crediti verso	21.967.763	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	183.519		
b	imprese controllate	50.000	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	21.143.979	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	590.265	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	76.914.252		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	505.969.675		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>			
	Totale	164.623	CI	CI
	Totale	164.623		
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	6.859.393		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	6.859.393		
c	Crediti da Fondi perequativi	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	19.692.683		
a	verso amministrazioni pubbliche	17.643.739		
b	imprese controllate	-		CII2
c	imprese partecipate	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.048.944		
3	Verso clienti ed utenti	886.768	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.044.660	CII5	CII5
a	verso l'erario	-		
b	per attività svolta per c/terzi	445		
c	altri	3.044.215		
	Totale crediti	30.483.504		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	39.025	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	39.025		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	94.508.109		
a	Istituto tesoriere	94.508.109		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-		
2	Altri depositi bancari e postali	3.636.681	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.230	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	98.148.020		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	128.835.172		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	3.215.165	D	D
2	Risconti attivi	47.478	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.262.643		
	TOTALE DELL'ATTIVO	638.067.490		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	262.057.914	AI	AI
II	Riserve	-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 38.255.520	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	223.802.394		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	223.802.394		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	-	B2	B2
3	altri	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	- 193.269		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	- 193.269		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.535	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	24.535		
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	165.848.173		
a	prestiti obbligazionari	5.253.039	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	8.286.779		
c	verso banche e tesoriere	928	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	152.307.427	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.819.733	D7	D6
3	Acconti	5.039.502	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	60.892.392		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	59.029.285		
c	imprese controllate	6.526	D9	D8
d	imprese partecipate	420.150	D10	D9
e	altri soggetti	1.436.430		
5	altri debiti	10.186.638	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	469.533		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	446.008		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	9.271.097		
	TOTALE DEBITI (D)	253.786.438		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	32.862	E	E
II	Risconti passivi	160.614.529	E	E
1	Contributi agli investimenti	153.331.692		
a	da altre amministrazioni pubbliche	113.090.251		
b	da altri soggetti	40.241.441		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	7.282.837		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	160.647.392		
	TOTALE DEL PASSIVO	638.067.490		
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	35.038.929		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.983.759		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	15.945.000		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	55.967.688		

PROVINCIA DI BERGAMO

C.F. 80004870160

P.I. 00639600162

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31.12.2016

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

La Provincia di Bergamo - con Decreto Presidenziale n. 338 del 15.12.2016 successivamente modificato con Decreto Presidenziale n. 152 del 28.8.2017 - ha approvato due distinti elenchi

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
PROVINCIA DI BERGAMO	Bergamo	€ 262.057.914	Capogruppo
A.B.M. - AZIENDA BERGAMASCA MULTISERVIZI S.P.A. in concordato	Bergamo	€ 43.286.500	100 %
Azienda Speciale - AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE	Bergamo	€ 250.000	100 %
Azienda Speciale - UFFICIO D AMBITO DELLA PROVINCIA di BERGAMO	Bergamo	€ 50.000	100 %
BIGFIBRA S.P.A.	Bergamo	€ 485.955	100 %
ABM NEXT S.R.L. (indiretta)	Bergamo	€ 25.825	55 %
ABM SERVICE S.R.L. in liquidazione (indiretta)	Bergamo	€ 20.000	100 %
VOCEM S.r.l. in liquidazione (indiretta)	Bergamo	€ 100.000	100 %

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio 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 un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
PROVINCIA DI BERGAMO	Bergamo	€ 262.057.914	Capogruppo
Azienda Speciale - AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE	Bergamo	€ 250.000	100 %

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2016 della Provincia di Bergamo

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
Azienda Speciale - AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE	100 %	Controllata	Integrale

Andamento della gestione

Essendo per la Provincia di Bergamo l'esercizio 2016 il primo di anno di adozione degli schemi di bilancio consolidato di cui al Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118, il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificato non presentano i valori riferiti al 31/12/2015.

Principali dati economici

Con riferimento a quanto previsto dall'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni la Provincia di Bergamo si è avvalsa nel passato della possibilità di rinviare l'adozione del bilancio consolidato. L'esercizio 2016 rappresenta pertanto l'anno base.

Il conto economico riclassificato del gruppo (non confrontato con quello dell'esercizio precedente in quanto l'esercizio 2016 rappresenta l'anno di base) è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2016
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	156.945.614
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	147.894.694
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	9.050.920
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.755.548
RETTIFICHE DI VALORE ED ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.311.555
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-38.049.658
IMPOSTE SUL REDDITO	1.189.679
RISULTATO D'ESERCIZIO	-38.255.520
<i>di cui di pertinenza di terzi</i>	<i>0</i>

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato del gruppo (non confrontato con quello dell'esercizio precedente in quanto l'esercizio 2016 rappresenta l'anno di base) è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31/12/2016
CREDITI VS PARTECIPANTI	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	505.969.675
<i>di cui:</i>	
- <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1.222.131
- <i>Immobilizzazioni materiali</i>	427.833.291
- <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	76.914.252
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	128.835.172
<i>di cui:</i>	
- <i>Rimanenze</i>	164.623
- <i>Crediti</i>	30.483.504
- <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	39.025
- <i>Disponibilità liquide</i>	98.148.020
RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.262.643
TOTALE DELL'ATTIVO	638.067.490

Informazioni attinenti al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti al personale.

Personale

Consistenza del personale: l'andamento e la consistenza del personale nel periodo che va dal 2009 al 31.12.2016 sono riassunti nelle seguenti tabelle:

Numero delle unità in servizio rapportato al numero degli abitanti (dati al 31/12/2016)

PROVINCIA DI BERGAMO	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dipendenti tempo indeterminato	725	711	629	610	595	576	493	416
Dipendenti tempo determinato	7	13	10	9	6	1	1	1
Lavoratori temporanei	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Dipendenti	732	724	639	619	601	577	494	417
Dirigenti (di cui)	14	13	13	13	13	12	10	5
Area pos. Organ. (di cui)	30	28	28	27	28	25	21	22
Area livelli (di cui)	688	683	598	579	560	540	463	390
Abitanti (Istat)	1.087.204	1.098.740	1.086.890	1.094.062	1.107.441	1.107.573	1.108.241	1.109.615
Rapporto abitanti/dipendenti	1.500	1.545	1.728	1.794	1.861	1.923	2.243	2.667

AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dipendenti tempo indeterminato.	50	59	197	197	198	191	240	286
Dipendenti tempo determinato.	136	122	57	114	163	143	87	28
Lavoratori temporanei	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Dipendenti	186	181	254	311	361	334	327	314
Dirigenti (di cui)	1	1	1	1	1	1	1	1
Area pos. Organ. (di cui)	0	2	7	6	6	6	6	7
Area livelli (di cui)	185	178	246	304	354	327	320	306

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

La Provincia e l'azienda facenti parte del consolidato alla data di chiusura dell'esercizio non hanno in essere strumenti finanziari derivati in genere.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Come già negli anni 2015 e 2016, anche nel corso dell'esercizio 2017 il contesto istituzionale – con particolare riferimento alle Province quali enti di area vasta - e conseguentemente i forti tagli imposti dalle recenti manovre finanziarie dello Stato stanno fortemente condizionando l'azione amministrativa dell'ente e del gruppo.

Ne ha risentito in passato - e continua tuttora a risentirne – l'attività di programmazione che ormai dal 2015 si effettua su base annuale (anziché triennale). L'approvazione del bilancio di previsione è avvenuta ad esercizio quasi concluso, sia nel 2015 che nel 2016 ed ha privato l'ente ed il gruppo della propria capacità di programmazione; anche per l'esercizio 2017 l'ente non provvederà all'approvazione del bilancio di previsione prima del mese di settembre 2017. Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 14 in data 20 luglio 2017.

Quanto agli investimenti, le risorse per assicurare un livello minimo di manutenzione straordinaria del demanio stradale e del patrimonio scolastico sono state assicurate – nel corso degli anni 2015 e 2016 - dalla dismissione del patrimonio disponibile dell'ente, che ad oggi si è verificato solo in minima parte, e dalla dismissione di quote di partecipazioni in società. Nel corso dell'anno 2017 è

stata perfezionata la cessione della quota di minoranza detenuta in A4 Holding Spa a fronte di un corrispettivo di € 12.785.400,00.

Destinazione del risultato d'esercizio

Il conto economico della Provincia di Bergamo si chiude con una perdita di esercizio di euro 38.928.519,18.

Il conto economico dell'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione si chiude con un utile esercizio di € 465.090,00.

Uniformità temporale dei bilanci da consolidare

Il bilancio della Provincia di Bergamo e quello dell'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione, utilizzati per la predisposizione del Bilancio Consolidato sono quelli redatti alla data del 31 dicembre 2016.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2016

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2016

Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio consolidato richiede che i bilanci della capogruppo e delle singole aziende siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Eventuali difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, sono altresì accettabili, se esse non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzata progressivamente nel tempo. Essendo questo il primo anno di redazione del bilancio consolidato, non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di rilevazione.

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo alla voce diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'impegno la differenza tra il valore del 2015 e quello del 2016 di Euro 32.501,78 corrisponde alla quota di ammortamento da programma cespiti relativi ai software; alla voce altre immobilizzazioni si rilevano gli incrementi per interventi su istituti scolastici non di proprietà provinciale (Legge n.23/1996 – Legge n.340/1997) per Euro 563.454,90 di cui Euro 523.726,67 finanziati da terzi e quindi con riduzione del passivo della voce contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per il medesimo importo. Questa categoria di immobilizzazioni immateriali è stata ammortizzata al 20% per un importo totale di Euro 538.159,04.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione alla voce costi d'impianto e di ampliamento sono state capitalizzate nell'esercizio 2013 le spese sostenute, anche interamente, per la creazione del materiale didattico per i corsi di formazione professionale nei settori legno e abbigliamento, originariamente destinate al progetto "Academy of fashion - Malesia" il cui processo di ammortamento si è concluso nell'esercizio; alla voce diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti i programmi software (contabilità, gestione del personale, posta elettronica e sito internet) che vengono ammortizzati in quattro esercizi; alla voce altre Immobilizzazioni Immateriali sono iscritti gli interventi di adattamento dei

locali dei CFP di Castel Rozzone, Trescore Balneario e Albino che vengono ammortizzate in sei esercizi. Non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Materiali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo sono iscritti tutti i valori dei beni tangibili, sia immobili che mobili, che partecipano per più esercizi al processo di erogazione dei servizi dell'Ente e vengono valutate al costo di acquisizione al netto delle quote di ammortamento. La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 427.184.542,14. La rivalutazione degli immobili è rinviata all'esercizio 2017.

Alla voce beni demaniali infrastrutture è inserita la valorizzazione delle strade provinciali. L'incremento dell'anno 2016 deriva dalla capitalizzazione di interventi su strade provinciali per la realizzazione di nuove strade, la manutenzione dei manti bitumati, la segnaletica e le manutenzioni varie per Euro 4.410.715,34 dei quali Euro 2.406.823,58 per interventi di somma urgenza. La diminuzione della voce per la somma di Euro 8.635.837,11 corrisponde a finanziamenti di terzi con poi riduzione nel passivo delle voci contributi agli investimenti da Regione per Euro 2.727.517,88, da certe amministrazioni locali per Euro 209.743,78 e da imprese per Euro 5.698.575,75. La categoria dei beni demaniali è stata ammortizzata al 3% per un importo totale Euro 7.247.487,82.

Alla voce terreni (Patrimonio disponibile): sono valorizzati tutti i terreni di proprietà della Provincia, ad esclusione dei reliquati stradali, non soggetti ai vincoli imposti dall'art. 828 del Codice Civile e quindi non essendo destinati ad un pubblico servizio possono essere oggetto di alienazione.

Alla voce fabbricati sono iscritti sia gli immobili disponibili che quelli indisponibili. Tali beni sono utilizzati per l'espletamento di attività di pubblico interesse e rientrano quindi in questa categoria i fabbricati destinati a sede di edifici pubblici, gli edifici scolastici, gli altri destinati ad un pubblico servizio. L'incremento per l'anno 2016 derivante da capitalizzazioni è pari a Euro 1.841.780,92. Sono stati stornati dalle suddette capitalizzazioni Euro 945.462,20 pari ai finanziamenti ricevuti da terzi con riduzione del passivo delle voci contributi agli investimenti da Ministeri per Euro 352.683,08 e da altre amministrazioni locali per Euro 592.779,12. Questa categoria di fabbricati indisponibili è stata ammortizzata al 2% per un importo totale di Euro 4.392.417,05. E' stata registrata la dismissione dell'Immobile di via Fratelli Calvi all'Università di Bergamo a seguito accordo approvato con deliberazione consiliare n. 33 dell'1 luglio 2016 e schema di atto approvato

con determinazione dirigenziale n. 205 del 29 settembre 2016 il valore del fabbricato a patrimonio era pari a Euro 322.518,91 ed il relativo fondo ammortamento pari a Euro 162.158,49 con la conseguente registrazione di una minusvalenza patrimoniale pari a Euro 160.360,42. La variazione dell'esercizio è rappresentata dalla quota di ammortamento al 2% per un importo totale di Euro 220.145,72.

Le altre voci relative alle immobilizzazioni materiali vengono registrate direttamente dalle movimentazioni finanziarie per acquisti e cessioni e corrispondente registrazione nell'inventario beni mobili informatizzato dall'ente con rilevazione di plusvalenze o minusvalenze patrimoniali: le plusvalenze nel 2016 sono state pari a Euro 6.198,26 per cessione di postazioni lavoro e mezzi di trasporto e le minusvalenze pari a Euro 486,18 per beni e attrezzature diverse. Automatica dal programma cespiti risulta anche al rilevazione delle quote di ammortamento.

Alla voce immobilizzazioni in corso si è dato conto dello stato di avanzamento degli investimenti. La voce si incrementa da conto finanziario per fatture pervenute ed impegni di spesa su opere in corso per Euro 20.170.886,40 mentre le variazioni negative per Euro 7.130.661,16, corrispondono alle capitalizzazioni di opere pubbliche che trovano allocazione nelle specifiche voci di costi pluriennali capitalizzati, beni demaniali e fabbricati, come già illustrato.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, al netto dei fondi, per complessivi euro 648.749 rispecchiando la seguente classificazione: I) terreni e fabbricati; II) impianti e macchinario; III) attrezzature industriali e commerciali; IV) altri beni, immobilizzazioni in corso e acconti.

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n. 16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Il costo delle immobilizzazioni, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei

beni cui si riferisce. Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2016 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Costruzioni leggere:	10%
Impianti Specifici:	15%
Attrezzature varie	15%
Attrezzature informatiche uso didattico:	20%
Attrezzature pulizia locali	15%
Attrezzature didattiche:	15%
Mobili d'ufficio:	12%
Macchine ufficio elettroniche:	20%
Arredamenti didattici:	15%
Insegna:	12,50%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente. I beni ammortizzabili di costo unitario inferiore ad euro 516, che sono stati interamente dedotti nell'esercizio, sono beni la cui effettiva vita utile normalmente si esaurisce nell'arco di dodici mesi. Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati. Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Finanziarie

In sede di consolidamento sono stati effettuati gli interventi di rettifica finalizzati all'eliminazione del valore contabile della partecipazione della Provincia nell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione e la corrispondente parte del patrimonio netto della controllata;

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo sono iscritte le partecipazioni suddivise in imprese controllate, imprese partecipate e altri soggetti in funzione della percentuale di

capitale posseduta e al livello di controllo esercitato. La valorizzazione è stata effettuata con il criterio del patrimonio netto (dati dei bilanci al 31.12.2015) che ha determinato:

- per le imprese controllate una minusvalenza pari a Euro 32.122.744,00;
- per le imprese partecipate una minusvalenza pari a Euro 335.974,12;
- per gli altri soggetti partecipati una svalutazione da partecipazioni per Euro 2.311.555,35 ed una plusvalenza da alienazione per Euro 6.804.000,00 derivante dalla cessione di quote della società SACBO.

Tra i crediti la voce rilevante per le imprese controllate si riduce di Euro 1.000.000,00 per svalutazione del credito nei confronti di A.B.M. Azienda Bergamasca Multiservizi S.p.A., mentre restano Euro 50.000,00 relativi al capitale di dotazione dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito ed Euro 250.000,00 al capitale di dotazione dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione.

Restano altresì tra i crediti verso imprese partecipate le immobilizzazioni finanziarie di partecipazione nelle società A4 Holding S.p.A., Autostrade Lombarde S.p.A., e GAL Valle Brembana s.r.l. per le quali le quote detenute dalla Provincia sono state dichiarate in dismissione - ai sensi della Legge 147/2013, articolo 1, comma 569 - nel Piano di Razionalizzazione approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 25 del 12/05/2015.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione non risulta iscritta alcuna immobilizzazione finanziaria.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La Provincia di Bergamo e l'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione non hanno in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Rimanenze

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo la voce rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili risultanti dalle scritture di magazzino di fine esercizio rese dagli agenti contabili valutate secondo il criterio del costo di acquisto.

Valore iniziale 01/01/2016	Euro 186.336,90
Acquisti anno 2016	Euro 832,02
Dismissioni anno 2016	Euro - 22.546,07
Saldo anno 2016	Euro - 21.714,05

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione non risulta iscritta alcuna rimanenza.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo sono iscritti i crediti di misura commerciale e quelli derivanti dalla gestione ordinaria dell'ente, esposti al valore nominale. I crediti esposti rappresentano i residui attivi del conto del bilancio al netto del fondo svalutazione

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione i crediti risultano iscritti alle voci crediti verso clienti, crediti tributari e Crediti verso altri. La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi e rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Relativamente ai crediti commerciali l'azienda non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi. Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti appositamente costituito. Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato nell'esercizio al fondo svalutazione crediti l'importo di euro 2.157 raggiungendo una consistenza finale di euro 3.000.

Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Tutti i crediti dell'attivo circolante presenti nel bilancio dell'azienda sono riferibili a soggetti residenti in Italia. Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione l'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di euro 39.025. Alla data di

chiusura dell'esercizio, l'azienda detiene esclusivamente titoli di stato (BTP). Non ci sono state variazioni nel corso dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo alla voce istituto tesoriere è rappresentato il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, pari ad Euro 94.508.109,20 corrispondente alla consistenza della cassa al 01.01.2016 sommata alle reversali emesse e detratta dai mandati effettuati.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 3.639.911, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo i ratei attivi calcolati si riferiscono ai depositi su conti correnti postali al 31 dicembre 2016 portati in aumento dei proventi dell'esercizio per Euro 36.060,92 e diminuiti del rateo attivo iniziale per Euro 86.816,55. I risconti attivi rappresentano quote di costo imputate all'esercizio provenienti da esercizi precedenti, rinviati ad esercizi successivi, il risconto attivo iniziale è pari a zero.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione alle voci ratei attivi e risconti attivi sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo. I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 ammontano a euro 3.226.582. Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Debiti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo i debiti finanziari nel nuovo stato patrimoniale sono esposti per tipologia di finanziatore. I debiti di finanziamento sono determinati dalla differenza tra il debito all'inizio dell'esercizio e i pagamenti effettuati per il rimborso dei prestiti oltre alla rettifica finale per Euro 48.001,37 determinata da riduzioni mutui Cassa Depositi e

Prestiti per economia su opere concluse. Non è stato attivato nell'anno nuovo indebitamento. I debiti verso fornitori corrispondono ad obbligazioni giuridiche esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni rettificati dalle scritture finali relative alle insussistenze del passivo per impegni di spesa eliminati pari ad Euro 637.080,95. Tra i debiti verso amministrazioni pubbliche oltre 51 milioni di Euro si riferiscono al debito verso lo Stato per contributo alla finanza pubblica non ancora contabilizzato da Agenzia delle Entrate in riduzione delle entrate tributarie. Il totale dei debiti di funzionamento pari a Euro 80.901.710,28 corrisponde al totale dei residui passivi del bilancio.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione si è proceduto alla valutazione dei debiti al loro valore nominale in quanto gli stessi hanno scadenza inferiore a 12 mesi. Alla voce acconti sono iscritti per euro 5.051.502, gli anticipi ricevuti dalla Regione Lombardia e dalla Provincia di Bergamo per l'attività formativa 2016/2017. Alla voce debiti commerciali sono iscritti debiti per euro 872.576. Alla voce debiti tributari sono iscritti i debiti per imposte correnti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti; sono inoltre iscritte in questa voce le ritenute effettuate in qualità di sostituto d'imposta versate nell'anno 2017. Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale 2016 della capogruppo Provincia di Bergamo non è stato rilevato l'importo dei debiti di funzionamento e dei crediti di durata residua oltre i 5 anni.

Nel Bilancio consolidato non sussistono crediti di durata residua superiore a cinque anni con riferimento all'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione.

Per quanto riguarda i debiti di finanziamento, quelli di durata residua superiori a cinque anni sono pari ad Euro 140.276.343,83 relativi a mutui passivi contratti per la realizzazione di opere pubbliche di competenza istituzionale:

- Provincia di Bergamo, per euro 140.276.343,83;
- ABF: nessun debito superiore ai 5 anni.

Ratei e Risconti passivi

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo alla voce ratei passivi sono calcolati gli interessi su prestiti obbligazionari portati in aumento del costo dell'esercizio per Euro 2.970,29 e diminuiti del rateo passivo iniziale per Euro 7.495,02. La voce contributi agli investimenti comprende la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio in attesa della realizzazione dell'investimento. Alla voce altri risconti passivi è stato rilevato l'importo di Euro 6.703.571,04 corrispondente al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale in quanto rinviato per competenza all'esercizio successivo nel quale la spesa è stata registrata.

Nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione alle voci ratei e risconti passivi sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo. I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 ammontano a euro 768.632. La variazione intervenuta rispetto al precedente esercizio è relativa a normali fatti di gestione.

Fondi per rischi e oneri

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo ed in quello dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione non risultano iscritti fondi per rischi e oneri.

Fondo TFR

Stanziato esclusivamente nello Stato Patrimoniale dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione, rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Fasi dell'attività di consolidamento

Il procedimento volto all'individuazione delle operazioni intercorse fra i singoli soggetti del gruppo, e non con soggetti terzi, si è articolato nelle seguenti fasi:

a. FASE DELLA RACCOLTA DEI DATI

Il valore delle operazioni infragruppo rispetto alla capogruppo Provincia di Bergamo ed a ciascuno degli altri soggetti del gruppo stesso è stato ottenuto dai documenti ufficiali e da ulteriori integrazioni ricevute a seguito di specifica richiesta da parte della Provincia. Infatti, a ciascun componente del "gruppo" è stata inviata una nota informativa con allegata una scheda per l'individuazione precisa e puntuale delle operazioni infragruppo nei rispettivi Bilanci.

b. FASE DELL'ANALISI DEI DATI RACCOLTI

Il lavoro svolto in occasione del Rendiconto 2016 per la predisposizione della nota sui crediti e debiti reciproci fra gli organismi partecipati e la Provincia di Bergamo, ex art. 77 del D.Lgs. 118/2011 prevede espressamente, all'art. 11, co. 6, lett. j), che nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto degli enti territoriali siano inseriti *"gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta*

informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie" ha consentito di usufruire di dati precisi e certi, in ordine alla situazione debitoria e creditoria esistente al 31.12.2016.

c. FASE DELLA RICLASSIFICAZIONE DEI BILANCI

Si è proceduto, quindi, assieme alle società del perimetro, alla riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale Consolidati previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite *"in transito"* per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate come segue:

- I. Registrazione di scritture rettificative a carico della Provincia di Bergamo per complessivi € 73.360;
- II. Storno di voci di costo e ricavo imputate nel bilancio della Provincia di Bergamo all'esercizio 2016 ma di competenza di altri esercizi per complessivi € 286.587.

La sommatoria delle operazioni di cui sopra determina un saldo positivo per € 207.908,70.

Le operazioni di elisione:

Con riferimento alle partite infragruppo si è provveduto alle seguenti operazioni che non influenzano il risultato ed il patrimonio netto aggregato:

- I. elisione dei rapporti infragruppo tra la Provincia di Bergamo (attivo) e l'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione (passivo) per complessivi € 171.473,84 derivanti da rapporti reciproci di credito – debito non estinti al termine dell'esercizio;
- II. elisione dei rapporti infragruppo tra la Provincia di Bergamo (passivo) e l'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione (attivo) per complessivi € 298.759,67 derivanti da rapporti reciproci di debito – credito non estinti al termine dell'esercizio;
- III. elisione dei rapporti infragruppo tra la Provincia di Bergamo (costo) e l'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione (ricavo) per complessivi € 82.814,56 derivanti da rapporti reciproci di costo – ricavo riferiti all'esercizio 2016;
- IV. elisione dei rapporti infragruppo tra la Provincia di Bergamo (ricavo) e l'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione (costo) per complessivi € 38.000,00 derivanti da rapporti reciproci di ricavo – costo riferiti all'esercizio 2016;

Le operazioni di eliminazione delle partecipazioni:

Si è provveduto alla eliminazione del conto partecipazione della capogruppo Provincia di Bergamo a fronte del patrimonio netto della controllata azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione:

- eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore della partecipazione detenuta dalla Provincia nell'azienda per un importo totale pari a € 723.455,00, di cui € 473.455,00 imputati alla voce

“*Immobilizzazioni finanziarie, partecipazione in imprese controllate*” ed € 250.000 imputati alla voce “*Immobilizzazioni finanziarie, crediti verso imprese controllate*”;

- eliminazione nel passivo patrimoniale della frazione di patrimonio netto dell’azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione al netto della voce di risultato economico dell’esercizio per un importo totale pari a € 723.454,00, di cui € 250.000,00 imputati alla voce “*Fondo di dotazione*” ed € 473.454 imputati alla voce “*Riserve da risultato economico esercizi precedenti*”;

Essendo la partecipazione registrata nel bilancio della Provincia sulla base del valore di patrimonio netto del bilancio al 31.12.2015 non si sono verificate discordanze, se non per l’importo di € 1,00 conseguente ad arrotondamenti evidenziati nel bilancio dell’azienda.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Attività

A. Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali ammonta complessivamente ad euro 1.222.131 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Descrizione costi	Valore al 31/12/2016
Diritti brevetti industriali e di utilizzo opere dell'ingegno	11.671
Concessioni, licenze, marchi	
Avviamento	
Altre	1.210.461
Saldo al 31/12/2016	1.222.131

II. Immobilizzazioni materiali

Il valore delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente a euro 427.833.291, determinate al netto del fondo di ammortamento ed al lordo dei contributi in conto investimenti ricevuti da soggetti terzi il cui ammontare viene accreditato progressivamente a conto economico in coerenza con il piano di ammortamento dei cespiti.

Beni demaniali

I beni demaniali ammontano complessivamente ad euro 190.621.070 e sono di appartenenza della Provincia di Bergamo. Sono così articolati:

Descrizione	Importo
Terreni	
Fabbricati	
Infrastrutture	190.621.070
Saldo al 31/12/2016	190.621.070

Altre Immobilizzazioni materiali

Le altre immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a euro 125.699.834 di cui euro 124.153.136,16 iscritte nel bilancio della Provincia ed euro 648.749 riferite al bilancio dell'Azienda Bergamasca Formazione

Descrizione	Importo
Terreni	3.739.246
Fabbricati	115.827.616
Impianti e macchinari	35.747
Attrezzature industriali e commerc	694.848
Mezzi di trasporto	92.805
Macchine per ufficio e hardware	70.290
Mobili e arredi	86.077

Altri beni materiali	4.255.257
Saldo al 31/12/2016	124.801.886

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono pari ad euro 112.410.336. Tale somma è interamente ascrivibile alla Provincia di Bergamo e si riferisce ad investimenti in fase di realizzazione, ma non ancora entrati in esercizio.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a euro 76.914.252.

Partecipazioni

Il valore delle partecipazioni del Gruppo è di euro 54.946.490 e sono così articolate:

Descrizione	Importo
Imprese controllate	829.442
Imprese partecipate	24.585.161
Altri soggetti	29.531.887
Saldo al 31/12/201	54.946.490

In sede di consolidato si è proceduto alla valutazione secondo il criterio del patrimonio netto delle partecipazioni in società controllate e partecipate e negli enti strumentali.

In sede di consolidamento si è proceduto altresì all'eliminazione delle partecipazioni nelle società oggetto di consolidamento iscritte nel bilancio della Provincia di Bergamo avendo come contropartita le voci di patrimonio netto delle società (capitale sociale, riserve, utile o perdite portati a nuovo).

Crediti

I crediti finanziari sono pari a euro 21.967.763 e sono interamente ascrivibili al bilancio della Provincia di Bergamo.

Altri titoli

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Bergamo ed in quello dell'Azienda Speciale Azienda Bergamasca Formazione non risulta stanziato alcun importo alla voce Altri titoli.

B. Attivo circolante

L'attivo circolante ammonta ad euro 128.835.172 di cui euro 98.148.020 sono rappresentati dalle disponibilità liquide della Provincia.

I. Rimanenze

Le Rimanenze nell'esercizio 2016 ammontano a euro 164.623 e sono interamente riferibili al bilancio della Provincia.

II. Crediti

Il totale dei crediti iscritti nel bilancio consolidato ammonta a euro 30.483.504.

Le risultanze finali di crediti dopo aver operato le elisioni conseguenti ai dati comunicati dai soggetti sottoposti a consolidamento sono le seguenti:

Descrizione	Importo
Crediti di natura Tributaria	6.859.393
Crediti per trasferimenti e contributi	19.692.683
Crediti verso clienti e utenti	886.768
Altri crediti	3.044.660
Saldo al	30.483.504

III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio consolidato sono presenti "Attività che non costituiscono immobilizzazioni" imputate alla voce "altri titoli" per € 39.025 e sono riferibili al bilancio dell'azienda.

IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide del Gruppo al 31/12/2016 sono pari a euro 98.148.020. Si riferiscono per euro 94.508.109 alla Provincia di Bergamo iscritti nella voce Conto di Tesoreria e per euro 3.639.911 all'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione.

C. Ratei e risconti

I ratei attivi ammontano a € 3.215.165 e sono relativi per euro 48.061 al bilancio della Provincia e per € 3.167.104 al bilancio dell'azienda.

I risconti attivi sono pari a euro 47.478 interamente riferibili all'azienda. Essi misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Passività

A. Patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 31/12/2016, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta a complessivi euro 223.802.394 ed è così suddiviso:

Descrizione	Gruppo	Patrimonio Netto Terzi	Totale
Fondo di dotazione	262.057.914	0	262.057.914
Riserve da risultato economico esercizi precedenti	0	0	0
Riserve da capitale	0	0	0
Riserve da permessi di costruire	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-38.255.520	0	-38.255.520
Saldo al 1/12/2016	223.802.394	0	223.802.394

Il Fondo di dotazione è pari a euro 262.057.914 ed è rappresentato dal fondo di dotazione della Provincia di Bergamo. Non sono presenti riserve.

Il risultato economico d'esercizio consolidato 2016 si presenta in perdita per € 38.255.520 a seguito delle seguenti operazioni di pre-consolidamento e rettifica:

Descrizione	Risultato d'esercizio 2016	Rettifiche di pre- consolidamento	Risultato d'esercizio consolidato 2016
Provincia di Bergamo	-38.883.705	207.909	-38.675.796
Azienda Bergamasca Formazione	420.275	0	420.275
Totale anno 2016	-38.463.429	207.909	-38.255.520

B. Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a complessivi € - 193.269 e presentano la seguente composizione:

Descrizione	Importo
Per trattamento quiescenza	0
Per imposte	0
Altri	0
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-193.269
Saldo al 31/12/2016	-193.269

Il fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri ammontante ad € - 193.269 è la risultanza del saldo delle operazioni di pre-consolidamento effettuate.

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta ad euro 24.535 e rappresenta l'effettivo debito del gruppo al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. L'importo è interamente riferibile all'azienda speciale Azienda Bergamasca Formazione.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

D. Debiti

I Debiti sono complessivamente pari a € 253.786.438e sono così composti:

Descrizione	Importo
Debiti da finanziamento	165.848.173
Debiti verso fornitori	11.819.733
Acconti	5.039.502
Debiti per trasferimenti e contributi	60.892.392
Altri debiti	10.186.638
Saldo al 31/12/2016	253.786.438

A livello di dettaglio, i debiti di pertinenza di ciascun soggetto, al netto delle scritture di consolidamento effettuate, sono i seguenti:

Descrizione	Provincia	Azienda	Importo
Debiti da finanziamento	165.847.245	928	165.848.173
Debiti verso fornitori	10.947.157	872.576	11.819.733
Acconti	0	5.039.502	5.039.502
Debiti per trasferimenti e contributi	60.892.392	0	60.892.392
Altri debiti	8.798.762	1.387.876	10.186.638

Saldo al 31/12/2016			253.786.438
----------------------------	--	--	--------------------

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

E. Ratei e risconti

I ratei passivi sono ammontano a € 32.862. Per € 2970 si riferiscono alla Provincia e per € 29.892 sono di competenza dell'Azienda Bergamasca Formazione.

I risconti passivi ammontano a € 160.614.530 e sono relativi per € 160.038.233 alla Provincia e per € 579.266 all'azienda.

Il dettaglio dei risconti passivi è il seguente:

Descrizione	Provincia	Azienda	Importo
Contributi agli investimenti altre amm.ni pubbliche	113.090.251	0	113.090.251
Contributi agli investimenti altri soggetti	40.241.441	0	40.241.441
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	6.703.571	579.266	7.282.837

Conti d'ordine

Descrizione	Importo
Impegni su esercizi futuri	35.038.929
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.983.759
Garanzie prestate a altre imprese	15.945.000
Saldo al 31/12/2016	55.967.688

La voce "impegni su esercizi futuri" è ascrivibile al bilancio della Provincia di Bergamo e si riferisce agli impegni di spesa già registrati. La voce "garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche" è ascrivibile a bilancio dell'azienda, mentre la voce "garanzie prestate ad altre imprese" è principalmente ascrivibile al bilancio della Provincia e si riferisce alla fidejussione rilasciata dal tesoriere in favore di R.F.I. spa per le opere di viabilità in corso di realizzazione e finanziate dalla stessa.

Conto economico

A. Valore della produzione

Descrizione	Importo
Proventi da tributi	78.317.474
Proventi da fondi perequativi	0

Proventi da trasferimenti e contributi	56.984.372
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	17.628.294
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	0
Altri ricavi e proventi diversi	4.015.473
Totale	156.945.614

Tra i Componenti positivi della gestione si segnalano:

- “Proventi da tributi”: ammontano a euro 78.317.474 e comprendono i proventi di natura tributaria di competenza economica dell'esercizio e sono interamente ascrivibili alla Provincia di Bergamo.
- “Proventi da trasferimenti e contributi” di euro 56.984.372: comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del Settore pubblico;
- “Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici” ammontano a euro 17.628.294: comprende la voce ricavi delle vendite e delle prestazioni della Provincia ammontante ad €4.832.794 e quella dell’azienda ammontante ad €12.795.500;
- “Altri ricavi e proventi diversi” ammontano a euro 4.015.473 e sono ascrivibili per € 3.744.246 alla Provincia e per € 268.886 all’azienda.

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Acquisto di materie prime e/o di consumo	639.837
Prestazioni di servizi	35.205.548
Utilizzo beni di terzi	1.323.685
Trasferimenti e contributi	68.416.770
Personale	25.047.724
Ammortamenti e svalutazioni	12.918.420
Variazione rimanenze materie prime e/o di consumo	21.714
Altri accantonamenti	3.247.183
Oneri diversi di gestione	1.073.813
Totale	147.894.694

Tra i Componenti negativi della gestione si segnalano le seguenti voci più rilevanti:

- “Prestazioni di servizi” di € 35.205.548: l’importo è la risultante del valore iscritto nei singoli bilanci al netto delle operazioni infragruppo che sono state elise;
- “Costi del personale” di € 25.047.724: comprende la corrispondente voce dei bilanci della Provincia di Bergamo per € 16.168.530 e dell’azienda per € 8.879.194. La voce comprende l’intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria,

scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Per il dettaglio si rimanda alla sezione dedicata al Personale;

- “Ammortamento delle immobilizzazioni e svalutazioni”: i costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni sono di euro 12.918.420, così ripartiti per natura:

Descrizione	Importo
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	612.949
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.303.314
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
Svalutazione dei crediti	2.157
Totale	12.918.420

In merito ai criteri utilizzati per la determinazione delle quote di ammortamento ed alle aliquote applicate, si rimanda alla sezione dedicata ai criteri di valutazione.

C. Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Importo
Proventi da partecipazione	790.246
Altri proventi finanziari	21.581
(Interessi passivi)	-6.567.375
Totale	-5.755.548

I “Proventi da partecipazioni” ammontanti a € 790.246 sono in via esclusiva di competenza della Provincia di Bergamo.

Gli “Altri proventi finanziari” di euro 21.581 si riferiscono in via prevalente a interessi attivi di competenza dell’esercizio e per € 15.061 sono relativi al bilancio della Provincia di Bergamo, mentre per € 6.520 al bilancio dell’azienda.

Gli “Interessi passivi” ammontano a euro 6.567.375 e si riferiscono per € 6.536.757 al bilancio della Provincia e per € 3.618 al bilancio dell’azienda.

D. Rettifiche di valore attività finanziarie

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie sono costituite da “Svalutazioni” ammontanti a € 2.311.555 attribuibili in via esclusiva alla Provincia di Bergamo.

E. Proventi e oneri straordinari

Il saldo dei proventi e oneri straordinari ammonta a euro -38.049.658.

I proventi straordinari ammontanti a complessivi 939.992 sono ascrivibili in via esclusiva alla Provincia di Bergamo e sono così dettagliati per natura:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	722.587
Plusvalenze patrimoniali	217.404
Totale	939.992

Gli oneri straordinari ammontanti a complessivi 38.989.650 sono ascrivibili in via esclusiva alla Provincia di Bergamo e sono così dettagliati per natura:

Descrizione	Importo
Trasferimenti in conto capitale	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	750.577
Minusvalenze patrimoniali	32.619.565
Altri oneri straordinari	5.619.508
Totale	38.989.650

F. Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte ammontano a € 1.189.679. Per € 1.039.379 sono relative alla Provincia di Bergamo e per € 150.300 all'Azienda Bergamasca Formazione.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

La spesa complessiva sostenuta dalla Provincia di Bergamo per il Collegio dei revisori dei Conti ammonta a complessive € 72.362 comprensive di IVA, CP e rimborso spese di viaggio. I componenti del Collegio dei Revisori della Provincia non ricoprono la carica di membro del Collegio Sindacale in società consolidate.

Altre informazioni

Dall'entrata in vigore delle L. 56/2014 non è più prevista alcuna indennità di carica a favore del Presidente della Provincia, dei Consiglieri Delegati e dei componenti del Consiglio Provinciale:

Denominazione	Indennità mensile €	Indennità annua €
<i>Presidente della Provincia</i>	0	0
<i>Consiglieri Delegati</i>	0	0
<i>Consiglieri Provinciali</i>	0	0

Il Presidente della Provincia, i Consiglieri Delegati ed i Consiglieri Provinciali non ricoprono cariche di amministratore in società consolidate.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

PROVINCIA DI BERGAMO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT.TSA LAURA MARIA FARINA

DOT. GIANCARLO ALFREDO SLAVICH

DOT. GERARDO VEZZOLI

L'ORGANO DI REVISIONE

L'anno duemiladiciassette, il giorno 28 del mese di Settembre alle ore 09,30, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito, dopo aver, in data 22 settembre 2017 presso la sede della Provincia di Bergamo preso visione ed ottenuto chiarimenti dal Dott. Facheris, necessari per esprimere il proprio parere in merito lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 trasmesso all'Organo di revisione in data 25/09/2017, composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale consolidato;
- Conto Economico consolidato;
- Nota integrativa.

presa in esame:

- la relativa documentazione;
- I riferimenti normativi contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 che definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).
- L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, il quale prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- Vista la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 36 del 1 luglio 2016 con la quale veniva rinviata al 2016 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato;
- Visto il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- Vista la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi nonché i relativi principi contabili di cui, in particolare, al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- Visto il principio contabile OIC n. 17 “Bilancio Consolidato”;

Rilevato che la Provincia di Bergamo dall'esercizio 2017 è tenuta a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 il cui termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2017, relativamente all'annualità 2016.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le seguenti fasi:

1. definizione del “Gruppo Amministrazione Pubblica” e successivamente degli enti oggetto di consolidamento (“area di consolidamento”);
2. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
3. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;

4. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nei decreti del Presidente della Provincia n. 338 del 15.12.2016 e n. 152 del 28.8.2017, l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

<i>Denominazione</i>	Città	Capitale sociale	% Poss.
AZIENDA SPECIALE – AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE	<i>BERGAMO</i>	250.000,00	100%

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e sono state seguite le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, presenta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016 della Provincia di Bergamo.

SCHEMI SINTENTICI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2016 della Provincia di Bergamo.

Stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31/12/2016
CREDITI VS PARTECIPANTI	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	505.969.675
<i>di cui:</i>	
- <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1.222.131
- <i>Immobilizzazioni materiali</i>	427.833.291
- <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	76.914.252
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	128.835.172
<i>di cui:</i>	
- <i>Rimanenze</i>	164.623
- <i>Crediti</i>	30.483.504
- <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	39.025
- <i>Disponibilità liquide</i>	98.148.020
RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.262.643
TOTALE DELL'ATTIVO	638.067.490

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	31/12/2016
- Fondo di dotazione	262.057.914
- Riserve	0
- Risultato economico dell'esercizio	- 38.255.520
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	223.802.394
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	223.802.394
FONDI PER RISCHI E ONERI:	- 193.269
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.535
- Debiti da finanziamento	165.848.173
- Debiti verso fornitori	11.819.733
- Acconti	5.039.502
- Debiti per trasferimenti e contributi	60.892.392
- Altri debiti	10.186.638
TOTALE DEBITI	253.786.438
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	160.647.392
TOTALE DEL PASSIVO	638.067.490

Conto economico:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2016
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	156.945.614
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	147.894.694
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	9.050.920
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.755.548
RETTIFICHE DI VALORE ED ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.311.555
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-38.049.658
IMPOSTE SUL REDDITO	1.189.679
RISULTATO D'ESERCIZIO	-38.255.520
<i>di cui di pertinenza di terzi</i>	<i>0</i>

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo negativo pari a euro 38.255.520,00.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si rilascia la presente relazione e si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato della Provincia di Bergamo per l'esercizio 2016

L'organo di revisione

DOTT.SSA LAURA MARIA FARINA

DOTT. GIANCARLO ALFREDO SLAVICH

DOTT. GERARDO VEZZOLI