

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Curtatone

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

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.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Con apposita delibera di giunta l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare	Valore partecipazione	Criterio di valutazione
Consorzio Progetto Solidarietà	Ente strumentale partecipato	Diretta	9,47000%	2019	Proporzionale	Solidarietà	Si	-	Costo storico
TEA S.P.A.	Società partecipata	Diretta	3,16919%					5.754.615,20	Patrimonio netto
APAM S.P.A.	Società partecipata	Diretta	2,51000%					195.555,83	Patrimonio netto
SIEM S.P.A.	Società partecipata	Diretta	2,94290%					59.614,68	Patrimonio netto

Consorzio Progetto Solidarietà ha redatto un bilancio nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata ha comunque fornito i dati riclassificati secondo i criteri del D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Capogruppo

Come prima attività è stato necessario rivalutare la partecipazione in Consorzio Progetto Solidarietà con il metodo del patrimonio netto, poiché iscritte al costo storico d'acquisto in sede di rendiconto 2019.

Non essendo presenti utili nel bilancio della partecipata, in ottemperanza alle disposizioni citate nel principio contabile 4/3, d.lgs. 118/2011, punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie":

"Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio."

Di conseguenza la restante parte in precedenza non valorizzata viene imputata a riserva indisponibile:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Consorzio Progetto Solidarietà	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti	12.089,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		12.089,00

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Capogruppo e Consorzio Progetto Solidarietà:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solidarietà	Solidarietà	Solidarietà
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-
9	Altre	334.938,18	-	334.938,18	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	334.938,18	-	334.938,18	-	-	-
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	15.746.692,93	-	15.746.692,93	-	-	-
1.1	Terreni	814.472,30	-	814.472,30	-	-	-
1.2	Fabbricati	1.345.432,48	-	1.345.432,48	-	-	-
1.3	Infrastrutture	13.586.788,15	-	13.586.788,15	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.501.477,82	-	29.501.477,82	-	-	-
2.1	Terreni	6.135.411,39	-	6.135.411,39	-	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	22.228.453,68	-	22.228.453,68	-	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	101.809,32	-	101.809,32	-	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.540,81	-	56.540,81	-	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	-	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	375,00	-	375,00	-	-	-
2.7	Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-
2.8	Infrastrutture	942.742,26	-	942.742,26	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	36.145,36	-	36.145,36	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.125.842,51	-	8.125.842,51	-	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	53.374.013,26	-	53.374.013,26	-	-	-
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	6.009.785,71	12.089,00	6.021.874,71	38,00	-	38,00
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	6.009.785,71	-	6.009.785,71	-	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	-	12.089,00	12.089,00	38,00	-	38,00
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.009.785,71	12.089,00	6.021.874,71	38,00	-	38,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	59.718.737,15	12.089,00	59.730.826,15	38,00	-	38,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solidarietà	Solidarietà	Solidarietà
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<i>Rimanenze</i>		-	-	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	1.435.374,86	-	1.435.374,86	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.435.083,46	-	1.435.083,46	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	291,40	-	291,40	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	587.278,48	-	587.278,48	318.873,00	-	318.873,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	572.278,58	-	572.278,58	318.873,00	-	318.873,00
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	14.999,90	-	14.999,90	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	1.475.171,65	-	1.475.171,65	-	-	-
4	Altri Crediti	1.119.050,36	-	1.119.050,36	-	-	-
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.359,89	-	11.359,89	-	-	-
c	<i>altri</i>	1.107.690,47	-	1.107.690,47	-	-	-
	Totale crediti	4.616.875,35	-	4.616.875,35	318.873,00	-	318.873,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
1	Conto di tesoreria	2.358.664,07	-	2.358.664,07	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.358.664,07	-	2.358.664,07	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	133.145,31	-	133.145,31	2.411.916,00	-	2.411.916,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	473,00	-	473,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.491.809,38	-	2.491.809,38	2.412.389,00	-	2.412.389,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.108.684,73	-	7.108.684,73	2.731.262,00	-	2.731.262,00
	D) RATEI E RISCOINTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	3.696.308,00	-	3.696.308,00
2	Risconti attivi	-	-	-	2.834,00	-	2.834,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	-	-	-	3.699.142,00	-	3.699.142,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.827.421,88	12.089,00	66.839.510,88	6.430.442,00	-	6.430.442,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solidarietà	Solidarietà	Solidarietà
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	11.747.001,34	-	11.747.001,34	-	-	-
II	Riserve	46.210.488,14	12.089,00	46.222.577,14	127.652,00	-	127.652,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.695.320,46	-	2.695.320,46	127.652,00	-	127.652,00
b	da capitale	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	555.488,29	-	555.488,29	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	39.704.267,10	-	39.704.267,10	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	3.255.412,29	12.089,00	3.267.501,29	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 943.642,76	-	- 943.642,76	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		57.013.846,72	12.089,00	57.025.935,72	127.652,00	-	127.652,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-
3	Altri	286.721,35	-	286.721,35	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		286.721,35	-	286.721,35	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		8.945,00	-	8.945,00	43.286,00	-	43.286,00
TOTALE T.F.R. (C)		8.945,00	-	8.945,00	43.286,00	-	43.286,00
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	2.271.368,80	-	2.271.368,80	-	-	-
a	prestiti obbligazionari	472.500,00	-	472.500,00	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-
d	verso altri finanziatori	1.798.868,80	-	1.798.868,80	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	2.215.555,47	-	2.215.555,47	5.932,00	-	5.932,00
3	Acconti	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.232,70	-	166.232,70	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	105.876,77	-	105.876,77	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	60.355,93	-	60.355,93	-	-	-
5	Altri debiti	354.506,96	-	354.506,96	96.540,00	-	96.540,00
a	tributari	67.232,17	-	67.232,17	18.984,00	-	18.984,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.878,73	-	9.878,73	15.709,00	-	15.709,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-
d	altri	277.396,06	-	277.396,06	61.847,00	-	61.847,00
TOTALE DEBITI (D)		5.007.663,93	-	5.007.663,93	90.608,00	-	90.608,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	153.212,64	-	153.212,64	6.119.840,00	-	6.119.840,00
II	Risconti passivi	4.357.032,24	-	4.357.032,24	49.056,00	-	49.056,00
1	Contributi agli investimenti	3.285.531,04	-	3.285.531,04	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.285.531,04	-	3.285.531,04	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	1.068.626,20	-	1.068.626,20	-	-	-
3	Altri risconti passivi	2.875,00	-	2.875,00	49.056,00	-	49.056,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.510.244,88	-	4.510.244,88	6.168.896,00	-	6.168.896,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		66.827.421,88	12.089,00	66.839.510,88	6.430.442,00	-	6.430.442,00
CONTI D'ORDINE							
1)	Impegni su esercizi futuri	3.540.701,64	-	3.540.701,64	-	-	-
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.540.701,64	-	3.540.701,64	-	-	-

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solidarietà	Solidarietà	Solidarietà
	CONTO ECONOMICO	2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	4.495.661,83	-	4.495.661,83	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	1.159.174,40	-	1.159.174,40	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	734.130,23	-	734.130,23	5.151.514,00	-	5.151.514,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	602.435,31	-	602.435,31	5.151.514,00	-	5.151.514,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	116.695,02	-	116.695,02	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	14.999,90	-	14.999,90	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.861.210,18	-	1.861.210,18	-	-	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	270.478,77	-	270.478,77	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	768.428,13	-	768.428,13	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	822.303,28	-	822.303,28	-	-	-
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.160.071,58	-	1.160.071,58	14.111,00	-	14.111,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.410.248,22	-	9.410.248,22	5.137.403,00	-	5.137.403,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	147.952,95	-	147.952,95	-	-	-
10	Prestazioni di servizi	5.469.375,12	-	5.469.375,12	4.703.269,00	-	4.703.269,00
11	Utilizzo beni di terzi	127.010,76	-	127.010,76	-	-	-
12	Trasferimenti e contributi	855.358,93	-	855.358,93	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	700.691,47	-	700.691,47	-	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	54.667,46	-	54.667,46	-	-	-
13	Personale	1.815.416,11	-	1.815.416,11	341.986,00	-	341.986,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.873.852,84	-	1.873.852,84	-	-	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	31.906,67	-	31.906,67	-	-	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.501.262,79	-	1.501.262,79	-	-	-
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	340.683,38	-	340.683,38	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	26.824,72	-	26.824,72	-	-	-
17	Altri accantonamenti	46.589,24	-	46.589,24	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	473.215,59	-	473.215,59	64.747,00	-	64.747,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.835.596,26	-	10.835.596,26	5.110.002,00	-	5.110.002,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.425.348,04	-	- 1.425.348,04	27.401,00	-	27.401,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solidarietà	Solidarietà	Solidarietà
CONTO ECONOMICO		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	207.750,80	-	207.750,80	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	207.750,80	-	207.750,80	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	5,65	-	5,65	468,00	-	468,00
	Totale proventi finanziari	207.756,45	-	207.756,45	468,00	-	468,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.845,19	-	34.845,19	-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	34.845,19	-	34.845,19	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	34.845,19	-	34.845,19	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	172.911,26	-	172.911,26	468,00	-	468,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	400.268,69	-	400.268,69	-	-	-
23	Svalutazioni	55.336,77	-	55.336,77	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	344.931,92	-	344.931,92	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	457.189,76	-	457.189,76	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	157.116,92	-	157.116,92	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	298.632,84	-	298.632,84	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.440,00	-	1.440,00	-	-	-
	Totale proventi straordinari	457.189,76	-	457.189,76	-	-	-
25	Oneri straordinari	358.049,55	-	358.049,55	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	39.618,53	-	39.618,53	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	317.650,80	-	317.650,80	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	780,22	-	780,22	-	-	-
	Totale oneri straordinari	358.049,55	-	358.049,55	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	99.140,21	-	99.140,21	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	808.364,65	-	808.364,65	27.869,00	-	27.869,00
26	Imposte (*)	135.278,11	-	135.278,11	27.869,00	-	27.869,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 943.642,76	-	- 943.642,76	-	-	-

Operazioni 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.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2019	da fatturare nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	A.3.a	9.411,26				9.411,26	9,47%	891,25
Solidarietà	A.3.a	38.926,74				38.926,74	9,47%	3.686,36
Solidarietà	A.3.a	5.620,16				5.620,16	9,47%	532,23
Solidarietà	A.3.a	60.121,34				60.121,34	9,47%	5.693,49
Solidarietà	A.3.a	11.072,78				11.072,78	9,47%	1.048,59
Solidarietà	A.3.a	6.637,01				6.637,01	9,47%	628,52
Solidarietà	A.3.a	2.278,64				2.278,64	9,47%	215,79
Solidarietà	A.3.a	46.126,55				46.126,55	9,47%	4.368,18
Solidarietà	A.3.a	2.560,16				2.560,16	9,47%	242,45
						-	0,00%	-
		182.754,64				-		17.306,86
Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2019	fatture da ricevere nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	B.10.	94.694,40				94.694,40	9,47%	8.967,56
Solidarietà	B.10.	37.558,50				37.558,50	9,47%	3.556,79
Solidarietà	B.10.	2.360,00				2.360,00	9,47%	223,49
						-	0,00%	-
		134.612,90				-		12.747,84

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	A.C.II.3. . .	11.072,78		9,47%	1.048,59
Solidarietà	A.C.II.3. . .	6.637,01		9,47%	628,52
Solidarietà	A.C.II.3. . .	2.278,64		9,47%	215,79
Solidarietà	A.C.II.3. . .	46.126,55		9,47%	4.368,18
Solidarietà	A.C.II.3. . .	2.560,16		9,47%	242,45
Solidarietà	A.C.II.3. . .	60.121,34		9,47%	5.693,49
				0,00%	-
		128.796,48	-		12.197,02

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	P.D. .2. . .	37.558,50		37.558,50	9,47%	3.556,79
Solidarietà	P.D. .2. . .	2.360,00		2.360,00	9,47%	223,49
Solidarietà	P.D. .2. . .	9.466,80		9.466,80	9,47%	896,51
Solidarietà	P.D. .2. . .	1.920,00		1.920,00	9,47%	181,82
					0,00%	-
		51.305,30	-	51.305,30		4.858,61

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	9.411,26		9.411,26	9,47%	891,25
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	38.926,74		38.926,74	9,47%	3.686,36
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	5.620,16		5.620,16	9,47%	532,23
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	60.121,34		60.121,34	9,47%	5.693,49
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	11.072,78		11.072,78	9,47%	1.048,59
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	6.637,01		6.637,01	9,47%	628,52
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	2.278,64		2.278,64	9,47%	215,79
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	46.126,55		46.126,55	9,47%	4.368,18
Solidarietà	Capogruppo	B.10.	2.560,16		2.560,16	9,47%	242,45
					-	0,00%	-
			182.754,64	-	182.754,64		17.306,86

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	Capogruppo	A.3.a	94.694,40		94.694,40	9,47%	8.967,56
Solidarietà	Capogruppo	A.3.a	37.558,50		37.558,50	9,47%	3.556,79
Solidarietà	Capogruppo	A.3.a	2.360,00		2.360,00	9,47%	223,49
					-	0,00%	-
			134.612,90	-	134.612,90		12.747,84

Debiti

Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	Capogruppo	P.E.I. . . .	11.072,78	9,47%	1.048,59
Solidarietà	Capogruppo	P.E.I. . . .	6.637,01	9,47%	628,52
Solidarietà	Capogruppo	P.E.I. . . .	2.278,64	9,47%	215,79
Solidarietà	Capogruppo	P.E.I. . . .	46.126,55	9,47%	4.368,18
Solidarietà	Capogruppo	P.E.I. . . .	2.560,16	9,47%	242,45
Solidarietà	Capogruppo	P.E.I. . . .	60.121,34	9,47%	5.693,49
				0,00%	-
			128.796,48		12.197,02

Crediti

Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Solidarietà	Capogruppo	A.D. .1. . .	37.558,50		9,47%	3.556,79
Solidarietà	Capogruppo	A.D. .1. . .	2.360,00		9,47%	223,49
Solidarietà	Capogruppo	A.D. .1. . .	9.466,80		9,47%	896,51
Solidarietà	Capogruppo	A.D. .1. . .	1.920,00		9,47%	181,82
					0,00%	-
			51.305,30	-		4.858,61

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti capogruppo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		12.197,02
Solidarietà		P.E.I. . . .	Ratei passivi	12.197,02	
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	4.858,61	
Solidarietà		A.D. .1. . .	Ratei attivi		4.858,61

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	17.306,86	
Solidarietà		B.10.	Prestazioni di servizi		17.306,86
Capogruppo	Elisione costi capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		12.747,84
Solidarietà		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	12.747,84	

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni non azionarie, per le quali è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto in sede di pre-consolidamento basandosi sul bilancio del 2019

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Consorzio Progetto Solidarietà	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		12.089,00
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	12.089,00	
Solidarietà		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	12.089,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		12.089,00

Patrimonio netto società consolidate	Solidarietà	Totale
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	-	-
Riserve	12.089	12.089
da risultato economico di esercizi precedenti	12.089	12.089
da capitale	-	-
da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-
altre riserve indisponibili	-	-
	12.089	12.089
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>12.089</i>	<i>12.089</i>
Valore di bilancio della partecipazione	-	-
Valore aggiuntivo (iscritto in pre-consolidamento)	12.089	12.089
Riserva indisponibile (iscritta in pre-consolidamento)	12.089	12.089
Rivalutazione a conto economico (iscritta in pre-consolidamento)	-	-
Differenza di annullamento	12.089	12.089
Riserva di consolidamento di terzi		
	Ris. di Cons.	12.089
	Variazioni patrimoniali	-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti		-
	Avviamento	-
	Fondo perdite future	-

La differenza di annullamento coincide con il valore della partecipata iscritta a bilancio poiché in sede di rendiconto è stata valutata al costo storico d'acquisto e poi rivalutata con i valori corretti di bilancio nelle operazioni preliminari del consolidato.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		-		-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	-	-	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-
9	Altre	334.938	-	-	-	334.938
Totale immobilizzazioni immateriali		334.938		-		334.938
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					-
II 1	Beni demaniali	15.746.693	-	-	-	15.746.693
1.1	Terreni	814.472	-	-	-	814.472
1.2	Fabbricati	1.345.432	-	-	-	1.345.432
1.3	Infrastrutture	13.586.788	-	-	-	13.586.788
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.501.478	-	-	-	29.501.478
2.1	Terreni	6.135.411	-	-	-	6.135.411
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	22.228.454	-	-	-	22.228.454
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	101.809	-	-	-	101.809
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.541	-	-	-	56.541
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	375	-	-	-	375
2.7	Mobili e arredi	-	-	-	-	-
2.8	Infrastrutture	942.742	-	-	-	942.742
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	36.145	-	-	-	36.145
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.125.843	-	-	-	8.125.843
Totale immobilizzazioni materiali		53.374.013	-	-	-	53.374.013

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
altre	334.938	- 31.907	366.845
Totale immobilizzazioni immateriali	334.938	- 31.907	366.845
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	15.746.693	- 654.517	16.401.210
Terreni	814.472	0	814.472
Fabbricati	1.345.432	- 48.287	1.393.719
Infrastrutture	13.586.788	- 606.231	14.193.019
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.501.478	304.480	29.196.997
Terreni	6.135.411	- 2.602	6.138.013
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	22.228.454	321.580	21.906.874
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	101.809	- 12.793	114.603
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	56.541	36.712	19.828
Mezzi di trasporto	-	-	-
Macchine per ufficio e hardware	375	375	-
Mobili e arredi	-	-	-
Infrastrutture	942.742	- 39.481	982.223
Altri beni materiali	36.145	689	35.456
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.125.843	120.969	8.004.873
Totale immobilizzazioni materiali	53.374.013	- 229.068	53.603.081

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) 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.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare

l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni" .

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo .

L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13 .

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio .” .

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					-
1	Partecipazioni in	6.021.875	- 12.089	4	-	6.009.790
	a imprese controllate	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	6.009.786	-	-	-	6.009.786
	c altri soggetti	12.089	- 12.089	4	-	4
2	Crediti verso	-	-	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.021.875	- 12.089	4	-	6.009.790

Si segnala che le uniche movimentazioni effettuate nel consolidamento sono dettagliate nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni e nelle rettifiche preliminari dei bilanci.

La partecipazione dell'ente incluso nell'area di consolidamento è stata valutata con in metodo del patrimonio netto, in sede di pre-consolidamento.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	6.009.790	344.936	5.664.854
imprese controllate	-	- 5.664.854	5.664.854
imprese partecipate	6.009.786	6.009.786	-
altri soggetti	4	4	-
Crediti verso	-	- 4	4
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	-	- 4	4
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.009.790	344.932	5.664.857

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE						-
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	-	-	-
Totale rimanenze		-		-		-
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	1.435.375	-	-	-	1.435.375
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.435.083	-	-	-	1.435.083
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	291	-	-	-	291
2	Crediti per trasferimenti e contributi	587.278	-	30.197	-	617.475
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	572.279	-	30.197	-	602.476
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	15.000	-	-	-	15.000
3	Verso clienti ed utenti	1.475.172	- 12.197	-	-	1.462.975
4	Altri Crediti	1.119.050	-	-	-	1.119.050
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.360	-	-	-	11.360
c	<i>altri</i>	1.107.690	-	-	-	1.107.690
Totale crediti		4.616.875	- 12.197	30.197	-	4.634.875
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	2.358.664	-	-	-	2.358.664
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.358.664	-	-	-	2.358.664
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	133.145	-	228.408	-	361.553
3	Denaro e valori in cassa	-	-	45	-	45
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide		2.491.809	-	228.453	-	2.720.262
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.108.685	- 12.197	258.650	-	7.355.138

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	-	-	-
Totale	-	-	-
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	1.435.375	- 256.705	1.692.080
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.435.083	- 256.854	1.691.937
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	291	149	143
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	617.475	444.105	173.370
<i>imprese controllate</i>	602.476	602.476	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	15.000	15.000	-
Verso clienti ed utenti	1.462.975	- 140.475	1.603.450
Altri Crediti	1.119.050	- 237.787	1.356.838
<i>verso l'erario</i>	-	- 4	4
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.360	6.431	4.929
<i>altri</i>	1.107.690	- 244.215	1.351.905
Totale crediti	4.634.875	- 190.862	4.825.738
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	2.358.664	- 1.178.116	3.536.780
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	2.358.664	- 1.178.116	3.536.780
Altri depositi bancari e postali	361.553	361.553	-
Denaro e valori in cassa	45	20	25
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.720.262	- 816.543	3.536.805
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.355.138	- 1.007.405	8.362.543

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
D) RATEI E RISCONTI			-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	350.040	- 4.859	345.181
2	Risconti attivi	-	-	268	-	268
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	350.308	- 4.859	345.449

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	345.181	89.562	255.619
Risconti attivi	268	- 0	268
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	345.449	89.562	255.888

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	11.747.001	-	-	-	11.747.001
II	Riserve	46.222.577	- 12.089	12.089	- 12.089	46.210.488
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.695.320	-	12.089	- 12.089	2.695.320
b	da capitale	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	555.488	-	-	-	555.488
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimon	39.704.267	-	-	-	39.704.267
e	altre riserve indisponibili	3.267.501	- 12.089	-	-	3.255.412
	Riserve da consolidamento			-		12.089
	Riserve da arrotondamento			- 2		- 2
III	Risultato economico dell'esercizio	- 943.643	-	-	-	- 943.643
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		57.025.936	- 12.089	12.087	- 12.089	57.025.934

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento non ha registrato movimentazioni sul patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno stornato la maggior valutazione preliminare rispetto alle risultanze del rendiconto, tra le quali la partecipata era stata valutata al costo storico.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo		57.969.578
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN		3.255.412
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN (rivalutata in sede di pre-consolidamento)		12.089
PN al netto della ris. di rivalutazione part.		54.702.077
	<i>Iniziale + rett preliminari</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN	3.267.501,29	3.255.412
Riserva di consolidamento		12.089
Differenze di arrotondamento		- 2
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti		-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate		-
Utile bilancio consolidato		- 943.643
Patrimonio netto finale Capogruppo		57.025.934

La riserva di consolidamento è composta interamente dall'elisione delle partecipate.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	11.747.001	39.575	11.707.426
Riserve	46.222.575	4.017.000	42.205.575
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.695.320	764.023	1.931.298
da capitale	12.087	12.087	-
da permessi di costruire	555.488	332.918	222.570
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	39.704.267	- 347.440	40.051.707
altre riserve indisponibili	3.255.412	3.255.412	-
Risultato economico dell'esercizio	- 943.643	- 4.630.074	3.686.432
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	57.025.934	- 573.500	57.599.433
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)	57.025.934	- 573.500	57.599.433

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-
3	Altri	286.721	-	-	-	286.721
						-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		286.721	-	-	-	286.721

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	286.721	64.469	222.252
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	286.721	64.469	222.252

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		8.945	-	4.099	-	13.044
TOTALE T.F.R. (C)		8.945	-	4.099	-	13.044

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.044	9.827	3.217
TOTALE T.F.R. (C)	13.044	9.827	3.217

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	2.271.369	-	-	-	2.271.369
a	prestiti obbligazionari	472.500	-	-	-	472.500
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-
d	verso altri finanziatori	1.798.869	-	-	-	1.798.869
2	Debiti verso fornitori	2.215.555	- 4.859	- 562	-	2.210.135
3	Acconti	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.233	-	-	-	166.233
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	105.877	-	-	-	105.877
c	imprese controllate	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	60.356	-	-	-	60.356
5	Altri debiti	354.507	-	9.143	-	363.650
a	tributari	67.232	-	1.798	-	69.030
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.879	-	1.488	-	11.367
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-
d	altri	277.396	-	5.857	-	283.253
TOTALE DEBITI (D)		5.007.664	- 4.859	8.581	-	5.011.386

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	2.271.369	- 287.082	2.558.451
prestiti obbligazionari	472.500	- 135.000	607.500
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	-
verso altri finanziatori	1.798.869	- 152.082	1.950.951
Debiti verso fornitori	2.210.135	- 730.667	2.940.802
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	166.233	20.363	145.870
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	105.877	28.847	77.030
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	60.356	- 8.484	68.839
altri debiti	363.650	27.794	335.856
<i>tributari</i>	69.030	1.539	67.492
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.367	4.126	7.241
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	283.253	22.129	261.124
TOTALE DEBITI (D)	5.011.386	- 969.592	5.980.978

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	153.213	-	579.549	- 12.197	720.565
II	Risconti passivi	4.357.032	-	4.646	-	4.361.678
1	Contributi agli investimenti	3.285.531	-	-	-	3.285.531
	a da altre amministrazioni pubbliche	3.285.531	-	-	-	3.285.531
	b da altri soggetti	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	1.068.626	-	-	-	1.068.626
3	Altri risconti passivi	2.875	-	4.646	-	7.521
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.510.245	-	584.195	- 12.197	5.082.243

La composizione dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche deriva principalmente dalle entrate accertate dalla capogruppo negli anni precedenti a copertura di opere registrate in finanziaria nella parte capitale del bilancio alla voce U.2.02.00.00.000 "investimenti fissi e lordi". Tali voci di spesa sono state contabilizzate in sede di economico patrimoniale direttamente a patrimonio aumentando il valore dei cespiti di inventario. Di conseguenza le entrate collegate invece di essere registrate come ricavi dell'esercizio

sono state stornate e imputate a risconto come voce di conferimento. Ogni anno ne viene poi ridotta una quota in funzione degli ammortamenti dei cespiti collegati.

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	720.565	- 41.475	762.040
Risconti passivi	4.361.678	676.385	3.685.294
Contributi agli investimenti	3.285.531	461.646	2.823.885
da altre amministrazioni pubbliche	3.285.531	461.646	2.823.885
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	1.068.626	211.863	856.763
Altri risconti passivi	7.521	2.875	4.646
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.082.243	634.910	4.447.333

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	4.495.662	-	-	-	4.495.662
2	Proventi da fondi perequativi	1.159.174	-	-	-	1.159.174
3	Proventi da trasferimenti e contributi	734.130	- 17.307	487.848	- 12.748	1.191.924
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	602.435	- 17.307	487.848	- 12.748	1.060.229
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	116.695	-	-	-	116.695
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	15.000	-	-	-	15.000
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	1.861.210	-	-	-	1.861.210
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	270.479	-	-	-	270.479
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	768.428	-	-	-	768.428
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	822.303	-	-	-	822.303
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.160.072	-	1.336	-	1.158.736
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		9.410.248	- 17.307	486.512	- 12.748	9.866.706

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.495.662	221.758	4.273.904
Proventi da fondi perequativi	1.159.174	- 18.808	1.177.982
Proventi da trasferimenti e contributi	1.191.924	647.500	544.424
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.060.229	602.904	457.325
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	116.695	29.596	87.099
<i>Contributi agli investimenti</i>	15.000	15.000	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.861.210	- 547.087	2.408.297
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	270.479	- 8.787	279.266
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	768.428	4.212	764.216
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	822.303	- 542.513	1.364.816
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	1.158.736	- 97.892	1.256.627
totale componenti positivi della gestione A)	9.866.706	205.471	9.661.235

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	147.953	-	-	-	147.953
10	Prestazioni di servizi	5.469.375	- 12.748	445.400	- 17.307	5.884.720
11	Utilizzo beni di terzi	127.011	-	-	-	127.011
12	Trasferimenti e contributi	855.359	-	-	-	855.359
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	700.691	-	-	-	700.691
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu</i>	100.000	-	-	-	100.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	54.667	-	-	-	54.667
13	Personale	1.815.416	-	32.386	-	1.847.802
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.873.853	-	-	-	1.873.853
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	31.907	-	-	-	31.907
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.501.263	-	-	-	1.501.263
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	340.683	-	-	-	340.683
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	26.825	-	-	-	26.825
17	Altri accantonamenti	46.589	-	-	-	46.589
18	Oneri diversi di gestione	473.216	-	6.131	-	479.347
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI		10.835.596	- 12.748	483.917	- 17.307	11.289.459

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	147.953	10.370	137.583
Prestazioni di servizi	5.884.720	- 293.944	6.178.664
Utilizzo beni di terzi	127.011	21.856	105.155
Trasferimenti e contributi	855.359	110.390	744.969
<i>Trasferimenti correnti</i>	700.691	111.811	588.880
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	100.000	- 50.000	150.000
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	54.667	48.579	6.089
Personale	1.847.802	- 131.554	1.979.356
Ammortamenti e svalutazioni	1.873.853	- 87.489	1.961.342
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	31.907	-	31.907
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.501.263	13.042	1.488.221
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	340.683	- 100.531	441.214
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	26.825	- 123.175	150.000
Altri accantonamenti	46.589	20.957	25.633
Oneri diversi di gestione	479.347	354.568	124.779
totale componenti negativi della gestione B)	11.289.459	- 118.021	11.407.479

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-				
	<i>Proventi finanziari</i>	-				
19	Proventi da partecipazioni	207.751	-	-	-	207.751
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	207.751	-	-	-	207.751
20	Altri proventi finanziari	6	-	44	-	50
	Totale proventi finanziari	207.756	-	44	-	207.800
	<i>Oneri finanziari</i>	-				-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.845	-	-	-	34.845
a	<i>Interessi passivi</i>	34.845	-	-	-	34.845
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	34.845	-	-	-	34.845
		-				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	172.911	-	44	-	172.955

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	207.751	46.656	161.095
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	161.095	161.095
<i>da altri soggetti</i>	207.751	207.751	-
Altri proventi finanziari	50	20	69
Totale proventi finanziari	207.800	46.636	161.164
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	34.845	3.236	38.081
<i>Interessi passivi</i>	34.845	3.236	38.081
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	34.845	3.236	38.081
totale (C)	172.955	49.872	123.083

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-				-
22	Rivalutazioni	400.269	-	-	-	400.269
23	Svalutazioni	55.337	-	-	-	55.337
TOTALE RETTIFICHE (D)		344.932	-	-	-	344.932

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	400.269	2.855.144	3.255.412
Svalutazioni	55.337	55.337	-
totale (D)	344.932	2.910.480	3.255.412

Fair Value strumenti derivati:

Non sussiste la fattispecie.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	457.190	-	-	-	457.190
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	157.117	-	-	-	157.117
d	Plusvalenze patrimoniali	298.633	-	-	-	298.633
e	Altri proventi straordinari	1.440	-	-	-	1.440
	Totale proventi straordinari	457.190	-	-	-	457.190
25	Oneri straordinari	358.050	-	-	-	358.050
a	Trasferimenti in conto capitale	39.619	-	-	-	39.619
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	317.651	-	-	-	317.651
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	780	-	-	-	780
	Totale oneri straordinari	358.050	-	-	-	358.050
		-				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	99.140	-	-	-	99.140

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	157.117	- 1.869.643	2.026.760
Plusvalenze patrimoniali	298.633	- 20.342	318.975
Altri proventi straordinari	1.440	418	1.022
totale proventi	457.190	- 1.889.567	2.346.757
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	39.619	- 9.655	49.273
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	317.651	178.362	139.289
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	780	780	-
totale oneri	358.050	169.487	188.562
Totale (E) (E20-E21)	99.140	- 2.059.054	2.158.194

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
26	Imposte (*)	135.278	-	2.639	-	137.917

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	2019	Variazione	2018
Imposte (*)	137.917	33.903	104.014

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI		Capogruppo	apogruppo_Rett	Solidarietà	Solidarietà_Rett	Consolidato
		2019				2019
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 943.643	- 4.559	-	4.559	- 943.643

La corretta applicazione del metodo del patrimonio netto effettuata in sede di pre-consolidamento direttamente con i valori dei bilanci successivamente riclassificati portare ad un utile consolidato non differente rispetto quello della capogruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	2019	Variazione	2018
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 943.643	- 4.630.074	3.686.432
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

		Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Solidarietà	Quota	Consolidato
			2019		0,095%		
		D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.125.823			-		1.125.823,06
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			-		-	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			-		-	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	846.524	846.524			-	846.523,60
d	<i>verso altri finanziatori</i>	279.299	279.299			-	279.299,46
2	Debiti verso fornitori	1.362		1.362		-	1.361,52
3	Acconti			-		-	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-			-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			-		-	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			-		-	
c	<i>imprese controllate</i>			-		-	
d	<i>imprese partecipate</i>			-		-	
e	<i>altri soggetti</i>			-		-	
5	Altri debiti	-			-		
a	<i>tributari</i>			-		-	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			-		-	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			-		-	
d	<i>altri</i>			-		-	
		TOTALE DEBITI (D)	1.127.185		-		1.127.185

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Solidarietà	Totale
Compenso amministratori	75.122,34	-	75.122,34
Compenso revisori	11.000,00	-	11.000,00
Compenso sindaci	-	-	-
Totale	86.122,34	-	86.122,34

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Solidarietà	TOTALE
N. Dipendenti	48,00	12,00	60,00
Dirigenti	-	-	-
Quadri	8,00	-	8,00
Impiegati	37,00	11,00	48,00
Operai	3,00	-	3,00
Non classificati	-	1,00	1,00

Debiti assistiti da garanzie reali

Non sussiste la fattispecie.

Conclusione

Si segnala che la presente relazione è stata redatta in ottemperanza ai contenuti minimi indicati nel paragrafo 5 del Principio Contabile 4/4, d.lgs. n, 118/2011.