



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA
(Provincia di Grosseto)

VERBALE delle DELIBERAZIONI del CONSIGLIO COMUNALE

Sessione di Prima convocazione Seduta Pubblica

DELIBERA N° 80 del 30/11/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA" ESERCIZIO 2019.

L'anno duemilaventi, addì trenta del mese di Novembre alle ore 09:30 convocato in

Videoconferenza, ex art. 1, c. 1, lettera d, punto 5 del D.L. n. 18 del 17.03.2020, si è riunito il

Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale, risultano presenti i signori:

Presente:		Presente:	
FARNETANI GIANCARLO	S	MUCCIARINI SANDRA	N
NAPPI ELENA	S	TOGNIETTI ELISA	S
LORENZINI SUSANNA	S	GIANNONE MICHELE	S
MAZZARELLO FEDERICO	S	PALMIERI MASSIMILIANO	S
MASSETTI WALTER	S	MASSAI GIANNI	S
ROTONI PIER PAOLO	S	GAUDIERI BRUNO	N
TAVARELLI FABIO	S		

11 Presenti

2 Assenti

Partecipa il Dott. Riccardo Masoni Segretario Generale del Comune.

Assume la Presidenza il Presidente Sig. Pier Paolo ROTOLONI.

PROPOSTA DI DELIBERA

VISTO l'art. 151 comma 8 del TUEL 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, 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;

VISTO il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al D. Lgs n. 118/2011;

VISTO il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale:

- gli Enti Locali 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 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;

VISTO il Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19." convertito nella Legge 17 luglio 2020, n. 77 (GU n.180 del 18-7-2020 - Suppl. Ordinario n. 25);

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 110 c. 1 del D.L. 34/2020 convertito nella L. 77/2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e' stato differito dal 30 settembre al 30 novembre 2020;

VISTA la Delibera C.C. n. 48 del 30/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto 2019 del Comune di Castiglione della Pescaia, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 201 del 22/10/2020 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad approvare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e il Perimetro di Consolidamento del Comune di Castiglione della Pescaia composto, quest'ultimo, dai seguenti soggetti:

Comune di Castiglione della Pescaia (Capogruppo)

Azienda Speciale "Castiglione 2014" (Ente Strumentale Controllato)

CO.E.SO. – SDS Grosseto (Ente Strumentale Partecipato)

E.P.G. Edilizia Provinciale Grossetana S.P.A. (Società Partecipata)

NETSPRING S.R.L. (Società Partecipata);

VISTI gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci di esercizio 2019 delle Società/Enti ricadenti all'interno del Perimetro di Consolidamento sopra indicati;

PRESO ATTO che sulla base di quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al D. Lgs n. 118/2011:

- *il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:*
 - a) *fondo di dotazione;*
 - b) *riserve;*
 - c) *risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.*
- (...) *la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve;*

PRESO ATTO che ai sensi di quanto stabilito dall'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. 118/2011 *il bilancio consolidato e' 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;*

VISTA la documentazione che costituisce il Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Castiglione Della Pescaia rappresentata da:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Attivo Consolidato
- Stato Patrimoniale Passivo Consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 219 del 19/11/2020 con cui si è proceduto all'approvazione degli schemi del Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione Della Pescaia;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile;

ACQUISITA la Relazione dell'Organo di Revisione in merito alla presente deliberazione;

DISPOSITIVO

- 1) di dare atto che il "Perimetro di Consolidamento del Comune di Castiglione della Pescaia", è formato dai seguenti soggetti:
 - a. Comune di Castiglione della Pescaia (Capogruppo);

- b. Azienda Speciale “Castiglione 2014” (Ente Strumentale Controllato);
 - c. CO.E.SO. – SDS Grosseto (Ente Strumentale Partecipato);
 - d. E.P.G. Edilizia Provinciale Grossetana S.P.A. (Società Partecipata);
 - e. NETSPRING S.R.L. (Società Partecipata);
- 2) di approvare gli schemi del Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione Della Pescaia composto dai seguenti documenti, allegati al presente atto:
- Conto Economico Consolidato;
 - Stato Patrimoniale Attivo Consolidato;
 - Stato Patrimoniale Passivo Consolidato;
 - Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;
 - Relazione dell’Organo di Revisione dei conti;
- 3) di approvare conseguentemente le risultanze finali del Conto Economico Consolidato e dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2019;
- 4) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell’art.134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000;
- 5) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D. Lgs. 33/2013, la presente delibera sul sito istituzionale dell’Ente.

IL CONSIGLIO COMUNALE

- Dato atto che la seduta odierna si è svolta in videoconferenza, ex art. 1, c. 1, lettera d, punto 5 del DPCM del 18.10.2020, e che risulta presente in Sala Giunta il Sindaco Giancarlo Farnetani, mentre risultano collegati tramite la piattaforma integrata dell’Ente il Segretario Dott. Riccardo Masoni, il Presidente del Consiglio comunale Pier Paolo Rotoloni, i Consiglieri Elena Nappi, Walter Massetti, Susanna Lorenzini, Federico Mazzarello, Elisa Tognietti, Fabio Tavarelli, Massimiliano Palmieri, Michele Giannone e Gianni Massai, mentre risultano assenti il Consigliere Gaudieri e il Consigliere Sandra Mucciarini, assente giustificata;
- Vista la proposta sopra riportata;
- Vista la scheda istruttoria del Responsabile del Procedimento in data 19/11/2020;
- Visti gli allegati pareri di cui all’art. 49 del D.lgs 18.08.2000 n. 267;
- Uditi gli interventi la cui trascrizione verrà depositata agli atti d’Ufficio ed approvata con successivo atto deliberativo;
- Sentita la dichiarazione di voto contrario del Consigliere Giannone, come da trascrizione depositata agli atti d’ufficio ed approvata con successivo atto deliberativo;

- Con voti favorevoli n. 8, astenuti 1 (MASSAI GIANNI), contrari 2 (PALMIERI MASSIMILIANO; GIANNONE MICHELE) resi nei modi di legge;

DELIBERA

di adottare e far propria la proposta sopra indicata approvandola integralmente nel testo sopra riportato.

Successivamente con voti favorevoli n. 8, astenuti 1 (MASSAI GIANNI), contrari 2 (PALMIERI MASSIMILIANO; GIANNONE MICHELE) resi nei modi di legge;

DELIBERA

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile.

Letto, approvato e sottoscritto:

Presidente
Sig. Pier Paolo ROTOLONI

Segretario Generale
Dott. Riccardo Masoni

Ufficio Proponente:

SERVIZIO RAGIONERIA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 7 marzo 2005 n. 82, art. 24 comma 2 e norme collegate.

COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA
(Provincia di Grosseto)

PARERI ART. 49 D.LGS 18.8.2000 N. 267

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA" ESERCIZIO 2019.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Settore interessato attesta, ai sensi dell'articolo 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare e pertanto rilascia:

Parere: Favorevole

Note:

Eventuali allegati n. _____

li 20/11/2020

Il Responsabile del Settore
Economico Finanziario
(CUTRUPI CATERINA)

COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA
(Provincia di Grosseto)

PARERI ART. 49 D.LGS 18.8.2000 N. 267

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA"
ESERCIZIO 2019.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, rilascia:

Parere: Favorevole

Note:

Eventuali allegati n. _____

li 23/11/2020

I
l

R
e
s
p
o
n
s
a
b
i
l
e

C
U
T
R
U
P

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 7 marzo 2005 n. 82, art. 24 comma 2 e norme collegate.



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

(Provincia di Grosseto)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

-----0000000-----

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 80 DEL 30/11/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA"
ESERCIZIO 2019.

Si comunica che l'Atto in oggetto sarà in pubblicazione all'Albo Pretorio dal giorno 03/12/2020
e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Divenuta esecutiva decorsi dieci giorni, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D. Lgs 18 agosto 2000
n. 267 dalla data 03/12/2020

Li 03/12/2020

Il Responsabile

Dott. Riccardo Masoni

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 7 marzo 2005 n. 82, art. 24 comma 2 e norme collegate.

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE					
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0	0	A	A
Crediti verso partecipanti (A)		0	0		
IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
AP_B1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	511	995	BI1	BI1
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	25.015	22.009	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	15.256	16.104	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	561	544	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento (+)	0	0	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti (+)	0	0	BI6	BI6
AP_B19	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	1.739.706	135.433	BI7	BI7
Immobilizzazioni immateriali		1.781.049	175.085		
Immobilizzazioni materiali					
Beni demaniali					
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)	21.435.998	21.919.830		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)	1.022.924	1.022.924		
AP_BII1.3	Infrastrutture (...demaniali) (+)	2.963.594	3.005.200		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	17.449.480	17.891.706		
AP_BII2.1	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali) (+)	0	0		
AP_BII2.1	Terreni (+)	20.220.453	20.213.983		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	7.437.430	7.462.071	BI11	BI11
AP_BII2.2	Fabbricati (+)	0	0		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	12.172.012	12.285.121		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari (+)	0	0		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	25.824	29.600	BI12	BI12
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	0	0		
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto (+)	274.788	101.359	BI13	BI13
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	210.769	249.977		
AP_BII2.7	Macchine per ufficio e hardware (+)	15.858	30.221		
AP_BII2.8	Mobili e arredi (+)	73.817	45.307		
AP_BII2.99	Altri beni materiali (+)	0	0		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	9.955	10.327		
Immobilizzazioni materiali		5.304.852	4.763.207	BI15	BI15
Immobilizzazioni finanziarie		46.961.303	46.897.020		
Partecipazioni in					
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	1.135.346	1.059.432	BI111	BI111
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0	0	BI111a	BI111a
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	1.135.346	1.059.432	BI111b	BI111b
Crediti verso		0	0		
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI112	BI112
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI112a	BI112a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI112b	BI112b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI112c, BI112d	BI112d
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati) (+)	14	14	BI113	
Immobilizzazioni finanziarie		1.135.360	1.059.446		
Immobilizzazioni (B)		49.877.712	48.131.551		
ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze					
AP_CI	Rimanenze (+)	206.346	205.272	CI	CI
Rimanenze		206.346	205.272		
Crediti					
Crediti di natura tributaria					
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	5.005.886	3.773.361		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	0	0		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	5.005.886	3.773.361		
Crediti per trasferimenti e contributi		0	0		
AP_CII2a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	3.251.249	2.024.547		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	1.870.060	1.013.093	CI2	CI2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI3	CI3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	1.381.189	1.011.454		
AP_CII4a	Altri crediti (+)	818.930	1.933.048	CI11	CI11
AP_CII4b	- verso l'erario (crediti..) (+)	1.405.009	882.890	CI15	CI15
AP_CII4c	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	16.891	10.671		
AP_CII4d	- altri (crediti verso..) (+)	227.414	91.229		
Crediti		1.160.704	780.990		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		10.481.074	8.613.846		
AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate) (+)	0	131	CI111, 2, 3, 4, 5	CI111, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati) (+)	0	0	CI116	CI115
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	131		
Disponibilità liquide					
Conto di tesoreria					
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	3.813.245	4.800.450		
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	3.235	4.800.450		CIV1a
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	3.810.010	0		
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	712.280	915.336	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	2.339	980	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
Disponibilità liquide		1	0		
Attivo circolante (C)		4.527.865	5.716.766		
Attivo circolante (C)		15.215.285	14.536.015		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	592	65	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	16.976	16.986	D	D
	Ratei e risconti (D)		17.568	17.051		
	Totale attivo (A+B+C+D)		65.110.565	62.684.617		

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	19.841.086	19.640.512	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	0	0	
	Proventi da trasferimenti e contributi		1.207.283	954.557	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	876.838	631.537	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	330.445	323.020	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	0	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		2.727.544	2.888.620	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	1.060.589	1.194.855	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	535.839	706.579	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.131.116	987.186	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	708	-9.252	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0	0	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	671	727	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.593.450	1.467.024	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		25.370.742	24.942.188	A5 a e b
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	916.126	957.739	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	8.615.923	8.941.893	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	154.169	179.558	B8
	Trasferimenti e contributi		6.113.808	6.228.763	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	6.111.860	6.076.437	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	1.948	152.326	
CE_B13	Personale	(-)	5.629.965	5.538.619	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		2.424.312	2.875.385	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	467.271	91.126	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	1.459.581	1.434.453	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0	6.650	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	497.460	1.343.155	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	-366	-956	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0	0	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	112.694	87.649	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	521.820	355.369	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	24.488.451	25.164.017	B14
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		882.291	-221.829	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
	Proventi da partecipazioni		68.978	25.042	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	68.978	25.042	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	4.049	4.076	C16
	Proventi finanziari		73.027	29.118	C16
Oneri finanziari					
	Interessi ed altri oneri finanziari		435.488	555.915	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	434.389	554.796	C17
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	1.099	1.119	
	Oneri finanziari		435.488	555.915	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-362.461	-526.798	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	92.000	120.742	D18
	Rettifiche positive di valore		92.000	120.742	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	164.004	6.659	D19
	Rettifiche negative di valore		164.004	6.659	
	Rettifiche di valore (D)		-72.004	114.083	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	363.694	357.975	E20
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	1.717.049	429.989	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	17.704	158.031	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	0	218	
	Proventi straordinari		2.098.447	946.213	
Oneri straordinari					
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0	17.864	E21
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	1.511.388	810.838	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	89.248	0	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	965	10.533	E21d
	Oneri straordinari		1.601.601	839.234	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		496.846	106.979	
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	944.672	-527.566	
CE_F26	Imposte	(-)	339.832	283.783	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)		604.840	-811.349	E23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0	

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95	
PATRIMONIO NETTO						
PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	-9.129.441	-9.469.098	AI	AI
	Riserve		38.490.944	38.431.467		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	-3.666.083	-2.917.784	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	0	92	AII, AIII	AII, AIII
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	1.458.696	354.645		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	40.670.257	40.966.439		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili)	(+)	28.074	28.075		
PP>AllI	Risultato economico dell'esercizio	(+)	604.840	-811.349	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi		29.966.343	28.151.020		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
	Patrimonio netto (A)		29.966.343	28.151.020		
FONDI PER RISCHI ED ONERI						
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	2.735	2.525	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0	0	B2	B2
PP_B3	Altri (.fondi rischi ed oneri)	(+)	311.179	252.476	B3	B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	(+)	0	0	B4	B4
	Fondi rischi e oneri (B)		313.914	255.001		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	453.495	442.080	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)		453.495	442.080		
DEBITI						
	Debiti da finanziamento		12.434.215	13.244.146		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	0	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	0		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	18.585	0	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	12.415.630	13.244.146	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	4.412.287	5.779.168	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	17.842	17.674	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi		4.075.859	4.076.442		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	59.696	0		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	3.799.285	3.803.021		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0	0	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	37.573	17.864	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	179.305	255.557		
	Altri debiti		1.856.518	1.996.000	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	198.153	272.440		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	226.940	229.869		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	332	0		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	1.431.093	1.493.691		
	Debiti (D)		22.796.721	25.113.430		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
PP_EI	Ratei passivi	(+)	881.905	923.508	E	E
	Risconti passivi		10.698.187	7.799.578	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		10.669.349	7.752.475		
PP_EI1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	9.832.652	7.752.475		
PP_EI1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	836.697	0		
PP_EI2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	0	0		
PP_EI3	Altri risconti passivi	(+)	28.838	47.103		
	Ratei e risconti (E)		11.580.092	8.723.086		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		65.110.565	62.684.617		
CONTI D'ORDINE						
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	1.951.920	1.408.249		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	655.764	682.628		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0	0		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0	0		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0	0		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0	0		
	Totale conti d'ordine		2.607.684	2.090.877		



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

RELAZIONE
sulla GESTIONE CONSOLIDATA
con NOTA INTEGRATIVA

Rendiconto 2019

INDICE

Funzione del Bilancio Consolidato	1
Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)	2
Individuazione del Perimetro di consolidamento	3
Adozione di criteri di valutazione omogenei	5
Elaborazione del bilancio consolidato	6
Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato	7
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	8
Il conto del patrimonio 2019 consolidato	
Conto del patrimonio consolidato in sintesi	9
Immobilizzazioni consolidate	10
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione	11
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione	12
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione	14
Attivo non immobilizzato consolidato	15
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione	17
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	19
Passivo - Criteri di valutazione	20
Patrimonio netto consolidato	22
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	23
Conti d'ordine consolidati	24
Il conto economico 2019 consolidato	
Conto economico consolidato in sintesi	25
Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica	26
Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione	27
Costi caratteristici - Criteri di valutazione	29
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria	31
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione	32
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria	33
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione	34
Principali rettifiche 2019 da consolidamento	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento	35
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	36
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	37
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	38
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	39
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	41
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	42
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	44
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	45
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	47
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	48
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	50
Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)	51
Composizione delle altre rettifiche infragruppo	52
Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	53
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	54
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	55
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	56
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	57
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	58
Considerazioni e valutazioni finali	59

Funzione del Bilancio Consolidato

Contesto generale

Pensare all'amministrazione di un ente locale senza tener presente l'insieme di aziende che a vario titolo, e su iniziativa diretta o indiretta dell'amministrazione, nascono per soddisfare bisogni o interessi collettivi, è certamente riduttivo. Il moderno ente, infatti, si muove in un orizzonte di rapporti giuridici e di legami con altre realtà che operano per conseguire, in tutto o in parte, gli obiettivi strategici della capogruppo. L'esigenza di amministrare in modo efficace questo universo di enti e strutture, fra loro interconnesse, richiede elementi di conoscenza adeguati. Si deve operare, pertanto, in un'ottica allargata a tutto l'insieme di aziende che sono al servizio della collettività e sorgono per volontà pubblica. In questo contesto nasce l'esigenza di operare il consolidamento dei bilanci.



Non si tratta solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo, e cioè *conoscere di più per governare meglio*, ma anche di sviluppare una cultura che attribuisca all'informazione il giusto peso in un'economia, quella dell'ente locale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori ed il livello di significatività delle informazioni diramate possono essere non adeguati. Non è sufficiente incrementare il volume dei dati disponibili ma bisogna selezionare, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in quel determinato momento e per quello specifica problema. Il concetto di *utilità dello strumento rispetto alle esigenze* assume un valore rilevante.

Le tecniche di gestione delle informazioni, come quelle introdotte con l'adozione del bilancio consolidato, tendono proprio ad accrescere la qualità e quantità delle informazioni a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di pianificazione generale dell'impresa capogruppo (Documento unico di programmazione) e di programmazione operativa (Piano obiettivi e risorse) sono influenzate in modo positivo dal livello di conoscenza dei principali fatti di gestione, compresi quelli che si riconducono all'attività delle aziende partecipate. La valutazione, infatti, non è mai neutra rispetto alle informazioni disponibili.

Questa esigenza ha portato il legislatore ad introdurre l'obbligo normativo, per i soli enti con più di 5.000 abitanti, di predisporre il consolidamento delle situazioni contabili relative alle aziende che, a vario titolo, sono ad essi riconducibili.

Dal punto di vista prettamente giuridico, pertanto, gli enti "(..) 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 (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/1). Riguardo al contenuto degli atti, il bilancio consolidato "(..) è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e da (..) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/2). Per quanto riguarda il perimetro degli enti soggetti all'operazione di consolidamento, 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 (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/3). Quanto alla definizione dell'entità giuridica soggetta al consolidamento, per società partecipata da un ente locale si intende la società "(..) nella quale (..) l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-quinquies/1).

Con questo scenario, l'attenzione sposta verso un nuovo obiettivo: la valutazione economica dei fatti di gestione non della sola capogruppo ma dell'intera area oggetto di consolidamento. Questo procedimento può facilitare anche l'ambizioso obiettivo di misurare l'efficienza dell'azione svolta dall'ente nella sua globalità di azione, rappresentata dall'insieme della capogruppo e delle partecipate. L'operazione di consolidamento dei conti, ottenuta anche attraverso l'adozione della contabilità economica da parte dell'ente locale (e non solo dalle sue partecipate), tende quindi a fornire un nuovo elemento di analisi dell'attività complessivamente svolta in modo diretto o per mezzo di terzi.

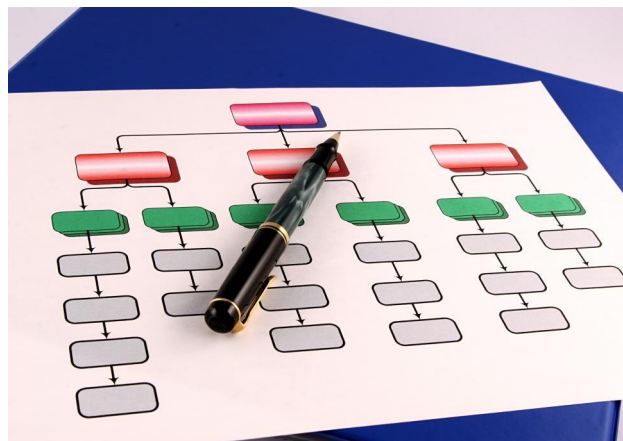
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi prospetti.

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione sulla gestione consolidata* e che comprende anche la corrispondente *Nota integrativa*. Il sistema informativo, infatti, deve fornire notizie utili che siano esposte con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)

Gruppo di amministrazione pubblica

Il bilancio consolidato, dal punto di vista normativo è "(..) un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo amministrazione pubblica (GAP) attraverso una 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 (..)" (PaBC, punto 1.0). In particolare, il bilancio consolidato "(..) deve consentire di (..) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica (..)" (PaBC, punto 1.0).



L'attività di consolidamento riguarda solo alcune delle entità del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) che comprende "(..) gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica (..). La definizione di GAP 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 (..)" (PaBC, punto 2). In particolare, rientrano tra gli enti strumentali controllati, quelli "(..) costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili (..);
- ha il potere (..) di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (..);
- esercita (..) la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali (..);
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi (..) per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (..)" (PaBC, punto 2.2).

Rientrano, invece, tra gli enti strumentali partecipati, quelli "(..) costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle precedenti condizioni (..)" (PaBC, punto 2.2).

MODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIF

L'ente ha approvato con delibera sia i componenti del GAP che i soggetti inclusi nell'area di consolidamento. Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Gruppo amministrazione pubblica (GAP)

Denominazione	% partec.	GAP	Tipo legame
AZIENDA SPECIALE "CASTIGLIONE 2014"	100,0000 %	S	Controllata
NET SPRING S.R.L.	1,0000 %	S	Partecipata
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA, COLLINE	2,6400 %	S	Partecipata
Edilizia Provinciale Grossetana S.p.A.	2,7500 %	S	Partecipata

Legenda - Denominazione estesa e abbreviata degli enti

Denominazione estesa	Denom. abbreviata
AZIENDA SPECIALE "CASTIGLIONE 2014"	CAST 2014
NET SPRING S.R.L.	NET SRL
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA, COLLINE	COESO
Edilizia Provinciale Grossetana S.p.A.	E.P.G.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Inclusione o esclusione dal consolidato

La principale attività che precede il consolidamento dei conti consiste nell'individuare gli enti che devono rientrare oppure essere esclusi dal bilancio consolidato. Si tratta, in altri termini, di definire quello che dal punto di vista tecnico è chiamato *Perimetro di consolidamento*. Infatti, al fine di consentire la predisposizione del conto economico e del conto del patrimonio consolidati "(..) gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti (..) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (..) e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (..). I due elenchi, ed i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta (..)" (PaBC, punto 3.1).



Solo per talune fattispecie gli enti e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP) possono essere esclusi dall'elenco dei soggetti che sono oggetto di consolidamento. Questo si verifica "(..) nei casi di:

- Irrelevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante (..). Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali (..) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo; patrimonio netto; totale dei ricavi caratteristici (..);*
- Impossibilità di reperire le informazioni (..) in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (..)" (PaBC, punto 3.1).*

Il primo prospetto riporta, per ogni entità che rientra nel Perimetro, la quota di partecipazione, i valori contabili di riferimento e il metodo di consolidamento adottato. Il secondo prospetto indica invece il motivo di esclusione.

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
CAST 2014	100,0000 %	931.927	247.156	2.016.378	Integrale
NET SRL	1,0000 %	905.653	224.342	1.656.566	Proporzionale
COESO	2,6400 %	18.760.112	37.693	23.406.742	Proporzionale
E.P.G.	2,7500 %	15.291.346	7.080.564	4.259.461	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
---------------	-----------	--------	---------------	----------------	------------------

AZIENDA SPECIALE "CASTIGLIONE 2014"

Partita IVA (o C.F.)	01301290530				
Soggetto giuridico	Ente strumentale				
Tipo di partecipazione	Diretta				
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	.....		100,0000 %	
	Partecipata su altro ente	.....		-
	Quota effettiva di consolidamento	.....		100,0000 %	
Natura del legame	Controllata				
Causa del controllo	Percentuale partecipazione				
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	.....		931.927	
	Patrimonio netto	.....		247.156	
	Ricavi caratteristici	.....		2.016.378	
Soggetto a consolidamento	S				
Motivo di esclusione	-				
Metodo di consolidamento	Integrale				
Percentuale di aggregazione	100,0000 %				
Eventuali considerazioni					

NET SPRING S.R.L.

Partita IVA (o C.F.)	01206200535	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	1,0000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	1,0000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	905.653
	Patrimonio netto	224.342
	Ricavi caratteristici	1.656.566
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	1,0000 %	
Eventuali considerazioni		

SOCIETA" DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA, COLLINE

Partita IVA (o C.F.)	01258070539	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	2,6400 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	2,6400 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	18.760.112
	Patrimonio netto	37.693
	Ricavi caratteristici	23.406.742
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	2,6400 %	
Eventuali considerazioni		

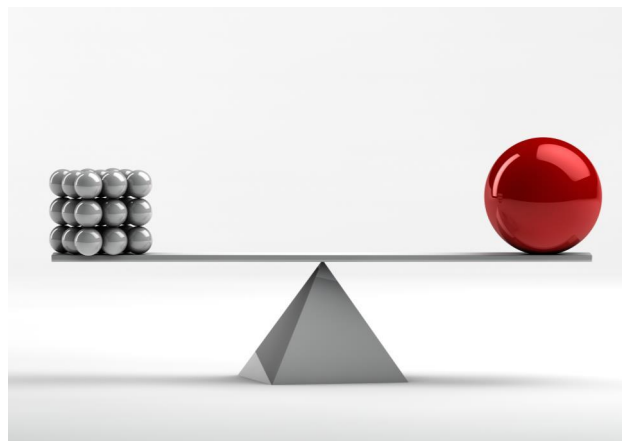
Edilizia Provinciale Grossetana S.p.A.

Partita IVA (o C.F.)	01311090532	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	2,7500 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	2,7500 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	15.291.346
	Patrimonio netto	7.080.564
	Ricavi caratteristici	4.259.461
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	2,7500 %	
Eventuali considerazioni		

Adozione di criteri di valutazione omogenei

Consolidamento e criteri di valutazione omogenei

I prospetti di cui si compone il consolidato sono il risultato della somma, poi rettificata, dei bilanci di entità singole che possono avere utilizzato criteri diversi per valutare le stesse poste contabili. Il consolidato, infatti, "(..) è 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 (..) che assolve a funzioni essenziali di informazione (..) che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti (..) né da una loro semplice aggregazione. In questa diversa ottica si deve tener conto (..) dei criteri di valutazione ritenuti idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta (..)" (PaBC, punto 1.0).



Per raggiungere questo obiettivo, l'ente capogruppo mette in atto una serie di attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In determinate circostanze, infatti, ci si può trovare in presenza di documenti di natura non sempre omogenea dato che "(..) i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da (..) il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capogruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale (..)" (PaBC, punto 4.1).

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi "(..) l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (..)" (PaBC, punto 4.1). Questo principio di carattere generale può essere in parte disatteso solo "(..) quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera (..)" (PaBC, punto 4.1). Inoltre, la difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate "(..) è accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione (..)" (PaBC, punto 4.1). L'ente capogruppo, proprio in virtù del proprio ruolo di preminenza, deve "(..) farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo (..)" (PaBC, punto 4.1).

L'esame dei bilanci partecipati ha confermato una sostanziale omogeneità nei criteri adottati e che offrono, quindi, una rappresentazione veritiera e coerente. Nessuna voce di bilancio non omogenea supera la soglia di rilevanza del 2% e si può pertanto affermare che gli errori rilevati non sono significativi.

Nelle pagine successive, e in corrispondenza dei raggruppamenti del C/Patrimonio e del C/Economico, saranno riportati i criteri di valutazione adottati per ciascuna voce, e cioè:

- *Immobilizzazioni immateriali*, che comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti;
- *Immobilizzazioni materiali*, all'interno delle quali rientrano, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale, come i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture;
- *Immobilizzazioni finanziarie*, che comprendono le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, partecipate o in altri soggetti, unitamente ai crediti immobilizzati verso altra P.A., imprese controllate, partecipate ed altri soggetti;
- *Attivo non immobilizzato* che comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide;
- *Passivo*, che comprende i fondi per rischi ed il trattamento di fine rapporto, i debiti da finanziamento, i debiti verso fornitori e quelli per acconti, i debiti per trasferimenti e contributi, i ratei e risconti passivi;
- *Patrimonio netto*, che comprende il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione e il risultato economico dell'esercizio;
- *Componenti della gestione caratteristica*, formati dai ricavi e costi prodotti durante l'attività istituzionale, composta dalla produzione di beni, dall'erogazione dei servizi e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi;
- *Componenti finanziari* della gestione, composti dai ricavi dei proventi finanziari, compresi gli interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre gli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni;
- *Componenti straordinari*, con i ricavi e costi che appartengono al C/economico ma che, per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria.

Elaborazione del bilancio consolidato

Consolidamento dei conti

L'attività di consolidamento è preceduta dalla raccolta delle informazioni, dei dati, e dei modelli, e dei bilanci ufficiali dei singoli enti; un'attività necessaria, questa, per consentire di aggregare tutte le posizioni individuali nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo, che è invece un documento unico. Per raggiungere tale scopo i componenti del gruppo, previa richiesta ufficiale inoltrata dalla capogruppo "(..) *trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo (..).* 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 (..)" (PaBC, punto 4.1).



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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (metodo proporzionale). (..)" (PaBC, punto 4.4).

L'ente capogruppo procede, quindi, con l'aggregazione delle singole posizioni al fine di predisporre una prima stesura del bilancio consolidato, bozza che deve poi essere perfezionata con l'eliminazione delle operazioni che rappresentano dei doppioni di natura contabile in quanto presenti, anche se in forma diversa, sia nel bilancio della capogruppo che in quello di una o più partecipate. È questo il caso, ad esempio, della eliminazione delle operazioni infragruppo.

Il bilancio consolidato dell'ente locale soggetto a tale adempimento, infatti, "(..) 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 (..)" (PaBC, punto 4.2).

La maggior parte degli interventi di rettifica. "(..) non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto (..consolidato) in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (..). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato (..). Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

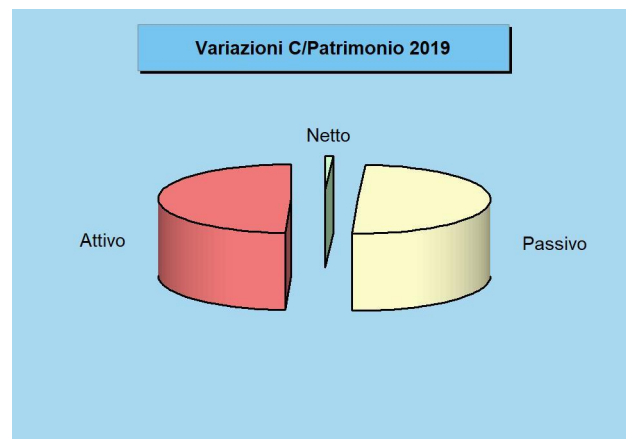
- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo (..)" (PaBC, punto 4.2).

Oltre a quanto sopra, nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente "(..) è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione (..)" (PaBC, punto 4.3).

Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato

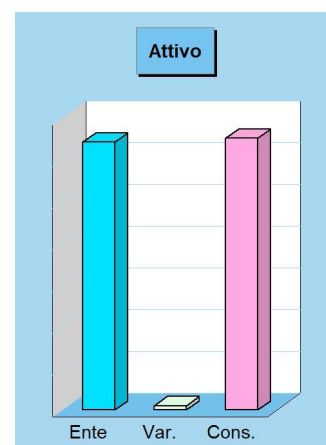
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

Lo stato patrimoniale consolidato permette di conoscere la dimensione qualitativa e quantitativa delle attività e passività della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Il prospetto accosta il patrimonio della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella terza colonna (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany. Il consolidato pertanto, relativamente all'attivo, passivo e patrimonio netto, mostra il risultato patrimoniale del *Gruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività finanziarie e patrimoniali del gruppo.



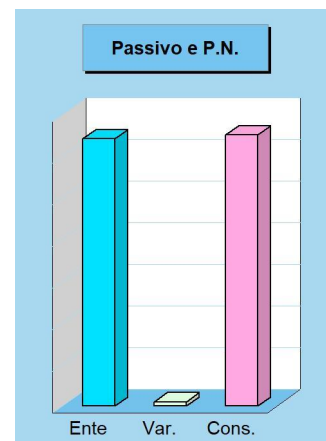
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.775.497	1.781.049	5.552
Immobilizzazioni materiali (+)	46.735.725	46.961.303	225.578
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.555.714	1.135.360	-420.354
Rimanenze (+)	112.533	206.346	93.813
Crediti (+)	9.897.026	10.481.074	584.048
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	4.063.381	4.527.865	464.484
Ratei e risconti attivi (+)	1.416	17.568	16.152
Totale	64.141.292	65.110.565	969.273



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-9.129.441	-9.129.441	0
Riserve (+)	38.575.774	38.490.944	-84.830
Risultato economico esercizio (+)	538.413	604.840	66.427
Patrimonio netto	29.984.746	29.966.343	-18.403
Fondo per rischi ed oneri (+)	122.616	313.914	191.298
Trattamento di fine rapporto (+)	0	453.495	453.495
Debiti (+)	22.476.207	22.796.721	320.514
Ratei e risconti passivi (+)	11.567.723	11.580.092	12.369
Passivo (al netto PN)	34.166.546	35.144.222	977.676
Totale	64.151.292	65.110.565	959.273



Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	5.552
Immobilizzazioni materiali (+)	225.578
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-420.354
Rimanenze (+)	93.813
Crediti (+)	584.048
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	464.484
Ratei e risconti attivi (+)	16.152
Variazione Attivo	969.273

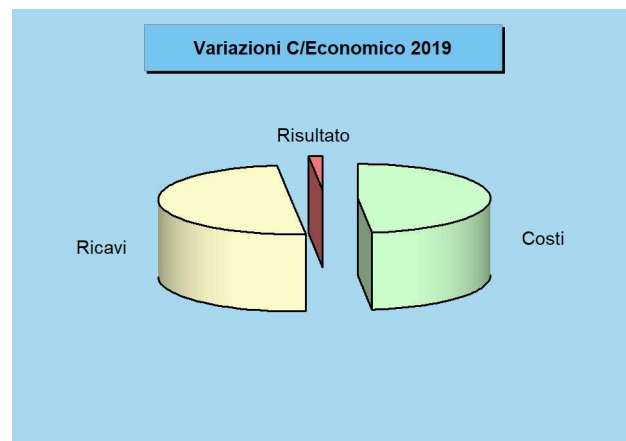
Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	-84.830
Risultato economico dell'esercizio (+)	66.427
Patrimonio netto	-18.403
Fondo per rischi ed oneri (+)	191.298
Trattamento di fine rapporto (+)	453.495
Debiti (+)	320.514
Ratei e risconti passivi (+)	12.369
Passivo (al netto PN)	977.676
Variazione Passivo e P.N.	959.273

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

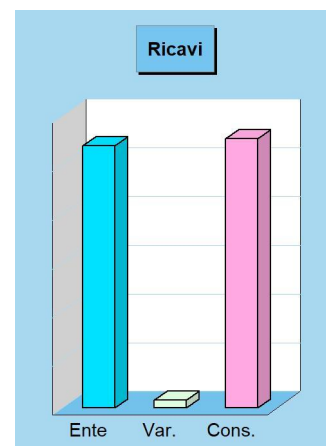
Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

Il conto economico consolidato consente di valutare la dimensione qualitativa e quantitativa dei costi e dei ricavi della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. La tabella accosta il conto economico della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella colonna conclusiva (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany. Il consolidato pertanto, relativamente ai soli componenti economici della gestione, mostra il risultato del *Gruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi stessi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività economiche del gruppo.



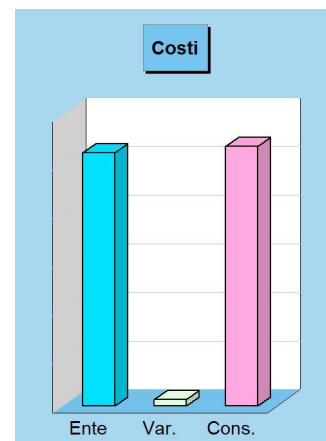
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	24.633.583	25.370.742	737.159
Gestione caratteristica		24.633.583	25.370.742	737.159
Ricavi finanziari	(+)	70.210	73.027	2.817
Rettifiche positive di valore	(+)	92.000	92.000	0
Gestione finanziaria e rettifiche		162.210	165.027	2.817
Ricavi straordinari	(+)	2.089.339	2.098.447	9.108
Gestione straordinaria		2.089.339	2.098.447	9.108
Ricavi complessivi		26.885.132	27.634.216	749.084



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	23.847.399	24.488.451	641.052
Gestione caratteristica		23.847.399	24.488.451	641.052
Costi finanziari	(+)	434.334	435.488	1.154
Rettifiche negative di valore	(+)	164.004	164.004	0
Gestione finanziaria e rettifiche		598.338	599.492	1.154
Costi straordinari	(+)	1.594.954	1.601.601	6.647
Gestione straordinaria		1.594.954	1.601.601	6.647
Costi complessivi		26.040.691	26.689.544	648.853



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	737.159
Gestione caratteristica		737.159
Ricavi finanziari	(+)	2.817
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		2.817
Ricavi straordinari	(+)	9.108
Gestione straordinaria		9.108
Variazione Ricavi		749.084

Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	641.052
Gestione caratteristica		641.052
Costi finanziari	(+)	1.154
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		1.154
Costi straordinari	(+)	6.647
Gestione straordinaria		6.647
Imposte	(+)	33.804
Variazione Costi		682.657

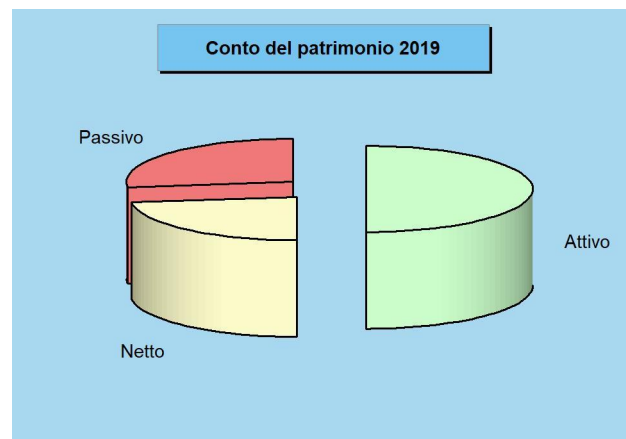


**IL CONTO
DEL PATRIMONIO 2019
CONSOLIDATO**

Conto del patrimonio consolidato in sintesi

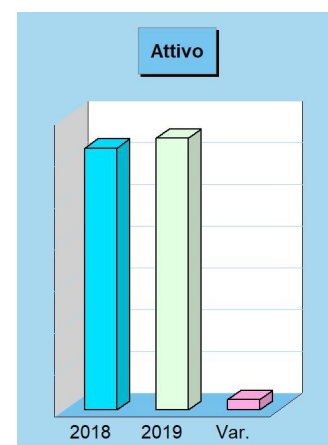
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. L'elenco parte dai cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



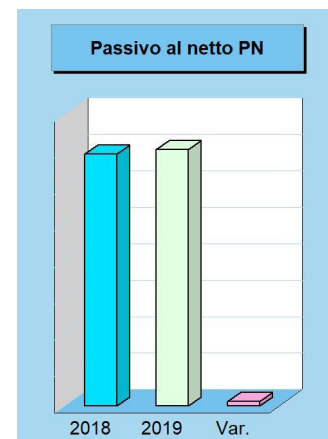
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	175.085	1.781.049	1.605.964
Immobilizzazioni materiali (+)	46.897.020	46.961.303	64.283
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.059.446	1.135.360	75.914
Rimanenze (+)	205.272	206.346	1.074
Crediti (+)	8.613.846	10.481.074	1.867.228
Attività finanz.non immobilizzate (+)	131	0	-131
Disponibilità liquide (+)	5.716.766	4.527.865	-1.188.901
Ratei e risconti attivi (+)	17.051	17.568	517
Totale	62.684.617	65.110.565	2.425.948



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-9.469.098	-9.129.441	339.657
Riserve (+)	38.431.467	38.490.944	59.477
Risultato economico esercizio (+)	-811.349	604.840	1.416.189
Patrimonio netto	28.151.020	29.966.343	1.815.323
Fondo per rischi ed oneri (+)	255.001	313.914	58.913
Trattamento di fine rapporto (+)	442.080	453.495	11.415
Debiti (+)	25.113.430	22.796.721	-2.316.709
Ratei e risconti passivi (+)	8.723.086	11.580.092	2.857.006
Passivo (al netto PN)	34.533.597	35.144.222	610.625
Totale	62.684.617	65.110.565	2.425.948



Attivo consolidato

Denominazione	2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.781.049
Immobilizzazioni materiali (+)	46.961.303
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.135.360
Rimanenze (+)	206.346
Crediti (+)	10.481.074
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	4.527.865
Ratei e risconti attivi (+)	17.568
Totale	65.110.565

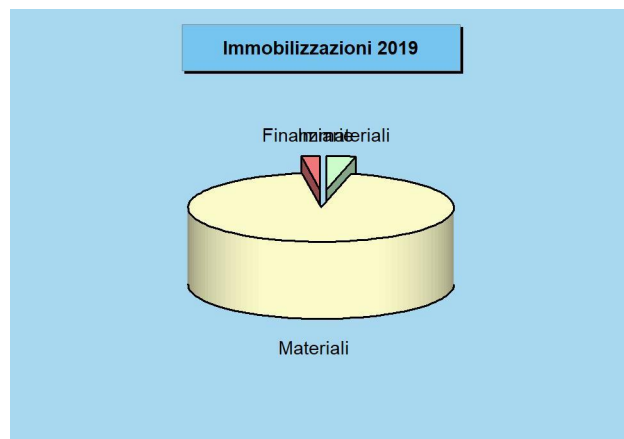
Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione	2019
Fondo di dotazione (+)	-9.129.441
Riserve (+)	38.490.944
Risultato economico dell'esercizio (+)	604.840
Patrimonio netto	29.966.343
Fondo per rischi ed oneri (+)	313.914
Trattamento di fine rapporto (+)	453.495
Debiti (+)	22.796.721
Ratei e risconti passivi (+)	11.580.092
Passivo (al netto PN)	35.144.222
Totale	65.110.565

Immobilizzazioni consolidate

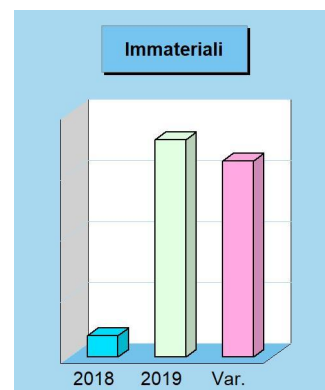
L'attivo patrimoniale immobilizzato

Le immobilizzazioni, suddivise in attività del patrimonio disponibile e indisponibile, sono definite come l'insieme dei beni a carattere durevole che indicano il patrimonio infrastrutturale. Mentre il patrimonio indisponibile è per sua natura impiegato nelle attività di stretta competenza pubblica, e per questo non suscettibile di cessione, il patrimonio disponibile può essere alienato per fornire in casi particolari, come la dismissione di beni messa in atto per ripianare debiti pregressi, una possibile fonte di ulteriori disponibilità finanziarie. L'importo contabile delle immobilizzazioni, e cioè il valore stimato al netto del deprezzamento prodotto dal suo utilizzo, è composto dal valore storico aumentato dalle manutenzioni straordinarie e ridotto del fondo ammortamento.



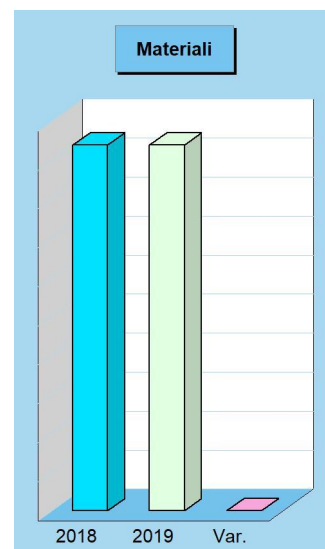
Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	995	511	-484
Costi ricerca e sviluppo (+)	22.009	25.015	3.006
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	16.104	15.256	-848
Concessioni, licenze e marchi (+)	544	561	17
Avviamento (+)	0	0	0
Immobilizzazioni in corso (+)	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	135.433	1.739.706	1.604.273
Totale	175.085	1.781.049	1.605.964



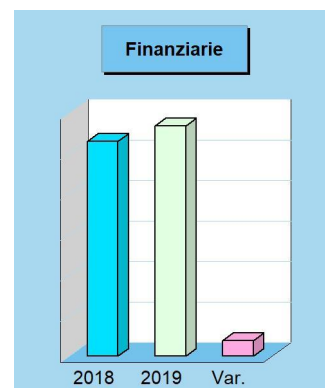
Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Terreni demaniali (+)	1.022.924	1.022.924	0
Fabbricati demaniali (+)	3.005.200	2.963.594	-41.606
Infrastrutture demaniali (+)	17.891.706	17.449.480	-442.226
Altri beni demaniali (+)	0	0	0
Terreni (+)	7.462.071	7.437.430	-24.641
Fabbricati (+)	12.285.121	12.172.012	-113.109
Impianti e macchinari (+)	29.600	25.824	-3.776
Attrezzature (+)	101.359	274.788	173.429
Mezzi di trasporto (+)	249.977	210.769	-39.208
Macchine ufficio e hardware (+)	30.221	15.858	-14.363
Mobili e arredi (+)	45.307	73.817	28.510
Infrastrutture (+)	0	0	0
Altri beni materiali (+)	10.327	9.955	-372
Immobilizzazioni in corso (+)	4.763.207	5.304.852	541.645
Totale	46.897.020	46.961.303	64.283



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	0	0	0
Partecip. imprese partecipate (+)	1.059.432	1.135.346	75.914
Partecipazioni altri soggetti (+)	0	0	0
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	0	0	0
Altri titoli immobilizzati (+)	14	14	0
Totale	1.059.446	1.135.360	75.914



Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni immateriali* comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti, più la voce residuale delle altre immobilizzazioni immateriali.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali ulteriori note di commento a carattere operativo.

Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP_B11] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP_B12] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale .
- [AP_B13] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP_B14] *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.* Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati (al costo) ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP_B15] *Avviamento.* L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al documento OIC n. 24. Nella ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.
- [AP_B16] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP_B19] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni materiali* comprendono, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale. Appartengono al primo gruppo i possibili *crediti verso lo Stato o altri enti della pubblica amministrazione* per la partecipazione al fondo di dotazione. Per quanto riguarda il secondo gruppo, sono comprese nelle *immobilizzazioni materiali* i terreni demaniali, i fabbricati demaniali, le infrastrutture e gli altri beni demaniali, oltre alle altre immobilizzazioni materiali a carattere demaniale. Rientrano nella stessa categoria i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture, la voce residuale degli altri beni materiali con, infine, le immobilizzazioni in corso ed acconti.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

[AP_A] *Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione al fondo di dotazione.* Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Immobilizzazioni materiali (voci considerate)

[AP_BII1.1] *Terreni (...demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante.

[AP_BII1.2] *Fabbricati (...demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

[AP_BII1.3] *Infrastrutture (...demaniali).* Valgono le stesse regole già indicate per la precedente voce "Fabbricati (...demaniali) [AP_BII1.2]".

[AP_BII1.9] *Altri beni demaniali.* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Fabbricati (...demaniali) [AP_BII1.2]".

[AP_BIII2.1] *Terreni.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato.

[AP_BIII2.2] *Fabbricati.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

- [AP_BIII2.3] *Impianti e macchinari.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.4] *Attrezzature industriali e commerciali.* Valgono le stesse regole della voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso (come pure i lavori in economia) devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione

Appartengono al gruppo delle *immobilizzazioni finanziarie* le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, imprese partecipate o in altri soggetti giuridici, unitamente ai crediti immobilizzati verso altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, oltre i crediti immobilizzati per altri titoli.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di un ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

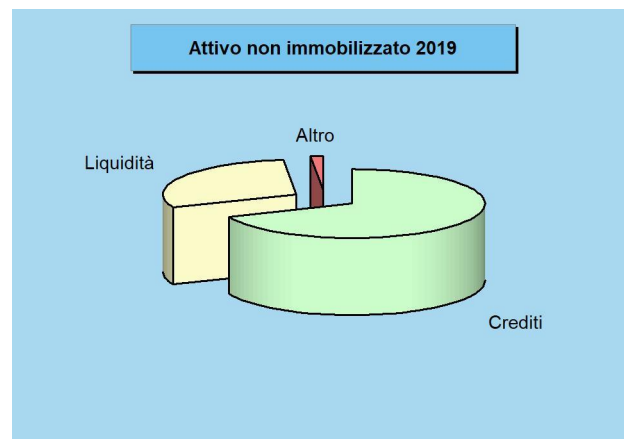
Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

- [AP_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (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 comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è 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. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP_BIV1b] *Imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce precedente "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".
- [AP_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".
- [AP_BIV2a] *Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)*. Il valore dei crediti immobilizzati concessi dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP_BIV2b] *Imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV2c] *Imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV3] *Altri titoli (..immobilizzati)*. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.

Attivo non immobilizzato consolidato

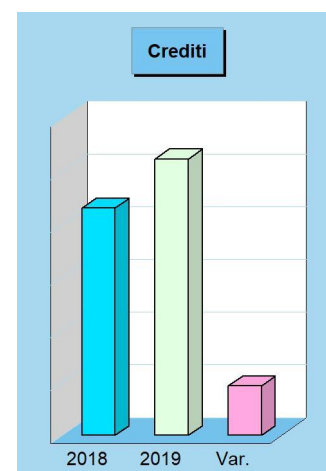
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

L'attivo circolante è dato dall'insieme degli impieghi di breve durata e dei mezzi già liquidi. Si tratta dei crediti a breve termine che, di norma, si tramutano in denaro entro scadenze non superiori all'anno, delle disponibilità liquide costituite dal denaro in cassa o disponibile nei c/c postali, bancari e di tesoreria, oltre alle rimanenze di materie prime e prodotti finiti; si tratta, quindi, di beni non destinati a rimanere a lungo immobilizzati. Gli impieghi nell'attivo circolante sono destinati, quindi, ad un rapido consumo (materie prime), ad essere disinvestiti con la vendita sul mercato (è questo il caso dei prodotti) oppure ad essere riscossi in tempi relativamente brevi (come i crediti verso i contribuenti o verso i clienti dei servizi a domanda individuale erogati al cittadino).



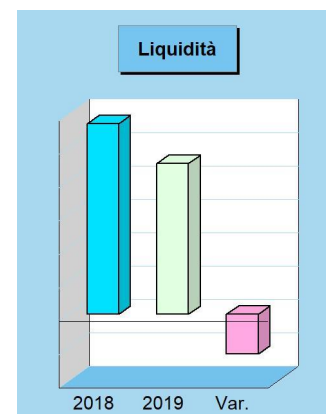
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)	0	0	0
Altri crediti da tributi (+)	3.773.361	5.005.886	1.232.525
Crediti da fondi perequativi (+)	0	0	0
Crediti per contributi da P.A. (+)	1.013.093	1.870.060	856.967
Crediti contr. imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti contr. imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti contr. altri soggetti (+)	1.011.454	1.381.189	369.735
Crediti clienti ed utenti (+)	1.933.048	818.930	-1.114.118
Crediti verso erario (+)	10.671	16.891	6.220
Crediti per conto terzi (+)	91.229	227.414	136.185
Crediti verso altri (+)	780.990	1.160.704	379.714
Totale	8.613.846	10.481.074	1.867.228



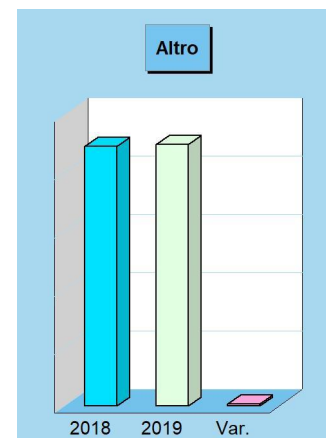
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Conto tesoreria (+)	4.800.450	3.235	-4.797.215
Conto banca d'Italia (+)	0	3.810.010	3.810.010
Altri depositi bancari e postali (+)	915.336	712.280	-203.056
Denaro e valori in cassa (+)	980	2.339	1.359
Altri conti presso tesoreria statale (+)	0	1	1
Totale	5.716.766	4.527.865	-1.188.901



Crediti f.do dotazione, rimanenze, partecipaz., ratei-risconti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)	0	0	0
Rimanenze (+)	205.272	206.346	1.074
Partecip. non immobilizzate (+)	131	0	-131
Altri titoli non immobilizzati (+)	0	0	0
Ratei attivi (+)	65	592	527
Risconti attivi (+)	16.986	16.976	-10
Totale	222.454	223.914	1.460



Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione

L'*attivo non immobilizzato* (attivo circolante, ratei e risconti) comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide. Il primo gruppo, e cioè le *rimanenze*, mostra la consistenza finale delle giacenze del magazzino. Appartengono ai *crediti*, ed in particolare quelli di natura tributaria, i crediti destinati al finanziamento della sanità, gli altri crediti da tributi e quelli da fondi perequativi. Nei crediti per trasferimenti e contributi, sono compresi quelli vantati verso amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, unitamente ai crediti verso clienti. Sono compresi negli altri crediti, quelli verso l'erario, i crediti per attività svolta per conto di terzi e la voce residuale degli altri crediti. Rientrano nel gruppo delle *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, le partecipazioni non immobilizzate e gli altri titoli non immobilizzati. Sono collocati, infine, tra le *disponibilità liquide*, il conto di tesoreria presso l'istituto tesoriere, quello presso la banca d'Italia, gli altri depositi bancari e postali, il denaro e valori in cassa e gli altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore analisi, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Rimanenze (voci considerate)

[AP_C1] *Rimanenze*. Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) solo valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Crediti (voci considerate)

[AP_CII1a] *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*. Questa voce, pur presente nel modello ufficiale non riguarda, in linea di massima, il conto del patrimonio.

[AP_CII1b] *Altri crediti da tributi*. Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII1c] *Crediti da fondi perequativi*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2b] *Imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2c] *Imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII3] *Verso clienti ed utenti (crediti..)*. I crediti sono iscritti nell'attivo solo se derivano da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni, e comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP_CII4a] *Verso l'erario (crediti..)*. Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4c] *Altri (crediti verso..)*. Rientrano nella voce i crediti da finanziamento contratti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, e che fanno parte integrante del bilancio consolidato della Capogruppo.

Attività finanziarie non immobilizzate (voci considerate)

[AP_CIII1] *Partecipazioni (non immobilizzate)*. Le azioni detenute per la vendita, nei casi consentiti dalla legge, sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP_CIII2] *Altri titoli (non immobilizzati)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Partecipazioni (non immobilizzate) [AP_CIII1]".

Disponibilità liquide (voci considerate)

[AP_CIV1a] *Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)*. Indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP_CIV1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)*. Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP_CIV2] *Altri depositi bancari e postali*. Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente.

[AP_CIV3] *Denaro e valori in cassa*. Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

[AP_CIV4] *Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale.

Ratei e risconti (voci considerate)

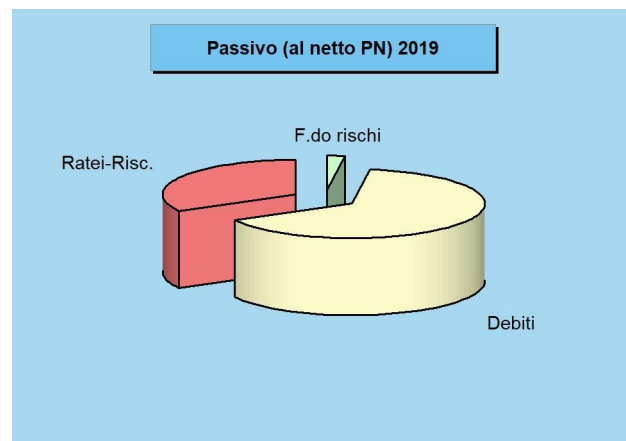
[AP_D1] *Ratei attivi*. Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I ratei attivi sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile.

[AP_D2] *Risconti attivi*. Identificano le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati, in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

Passivo consolidato (al netto del P.N.)

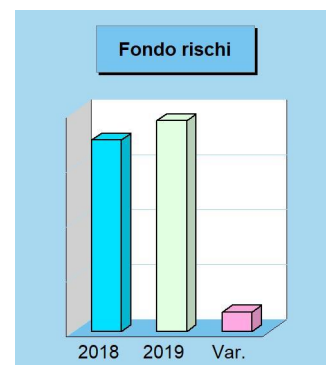
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

Il passivo riporta la parte negativa del patrimonio. La quota più cospicua del passivo è costituita dai debiti, e quindi dai capitali di varia natura che devono essere restituiti a chi, ente o privato, ha contribuito a finanziare la gestione corrente o gli investimenti. Con i primi (debiti di finanziamento) l'ente reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le disponibilità necessarie per espandere la propria capacità d'investimento; si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di obbligazioni. I debiti di funzionamento sono invece il normale credito di fornitura concesso dai fornitori ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale tra la consegna dei beni o servizi ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti.



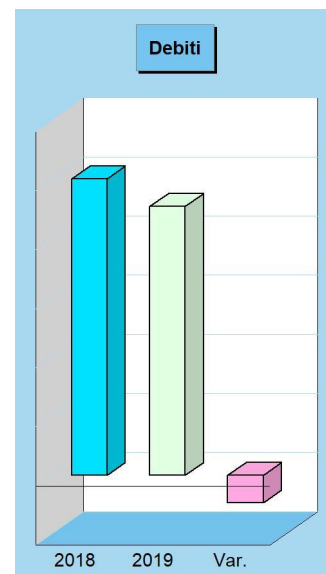
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	2.525	2.735	210
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	252.476	311.179	58.703
Trattamento di fine rapporto (+)	442.080	453.495	11.415
Totale	697.081	767.409	70.328



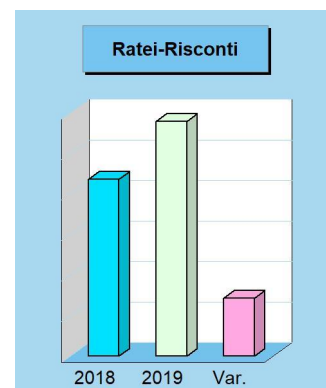
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0	0	0
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	0	0	0
Debiti verso banche (+)	0	18.585	18.585
Debiti verso altri finanziatori (+)	13.244.146	12.415.630	-828.516
Debiti verso fornitori (+)	5.779.168	4.412.287	-1.366.881
Debiti per acconti (+)	17.674	17.842	168
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	59.696	59.696
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	3.803.021	3.799.285	-3.736
Debiti per contrib. a controllate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. a partecipate (+)	17.864	37.573	19.709
Debiti per contrib. ad altri (+)	255.557	179.305	-76.252
Altri debiti tributari (+)	272.440	198.153	-74.287
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	229.869	226.940	-2.929
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	332	332
Altri debiti verso altri (+)	1.493.691	1.431.093	-62.598
Totale	25.113.430	22.796.721	-2.316.709



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Ratei passivi (+)	923.508	881.905	-41.603
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	7.752.475	9.832.652	2.080.177
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	0	836.697	836.697
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0	0	0
Altri risconti passivi (+)	47.103	28.838	-18.265
Totale	8.723.086	11.580.092	2.857.006



Passivo - Criteri di valutazione

Appartengono al *passivo* i fondi per rischi e oneri ed il trattamento di fine rapporto. Nel primo gruppo, e cioè i *fondi per rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto*, rientra il trattamento di quiescenza, i fondi per imposte e gli altri fondi, insieme alla voce specifica del trattamento di fine rapporto (TFR). Appartengono ai *debiti*, quelli da finanziamento, come i prestiti obbligazionari, i debiti verso altre amministrazioni pubbliche, quelli verso banche, tesoriere o verso altri finanziatori, i debiti verso fornitori e quelli per acconti. Sempre nello stesso gruppo sono ricompresi i debiti per trasferimenti e contributi, come quelli verso enti finanziati dal S.S.N., verso altre amministrazioni pubbliche, verso imprese controllate, imprese partecipate o altri soggetti. Nella stessa categoria rientrano anche gli altri debiti, come quelli tributari, quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, i debiti per attività svolta per c/terzi e la voce residuale degli altri debiti verso altri. Appartengono, infine, al raggruppamento dei *ratei e risconti passivi*, i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, quelli da altri soggetti, i ratei e risconti per concessioni pluriennali, unitamente alla voce residuale degli altri risconti passivi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto doveroso di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

[PP_B1] *Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)*. Accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto (fondi pensione costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge; fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; ecc.). Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.

[PP_B2] *Per imposte (fondi rischi ed oneri..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP_B3]".

[PP_B3] *Altri (..fondi rischi ed oneri)*. Mostra gli accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Questi importi possono derivare, come prima causa, da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta, in sostanza, di fondo oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi che si sono già verificati alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. Questi stessi importi possono derivare, come seconda origine, anche da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, denominate passività potenziali o *fondi rischi*.

[PP_C] *Trattamento di fine rapporto*. Valgono le stesse regole applicate per la precedente voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP_B3]".

Debiti (voci interessate)

[PP_D1a] *Prestiti obbligazionari (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..)*. Debiti da finanziamento 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. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP_D2] *Debiti verso fornitori*. I debiti 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. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

- [PP_D3] *Acconti (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP_D2]".
- [PP_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio.
- [PP_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4c] *Imprese controllate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per gli "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4d] *Imprese partecipate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4e] *Altri soggetti (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D5a] *Tributari (altri debiti..)*. Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)*. La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D5d] *Altri (altri debiti verso..)*. I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e dai i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, che fanno parte integrante del consolidato dell'ente Capogruppo.

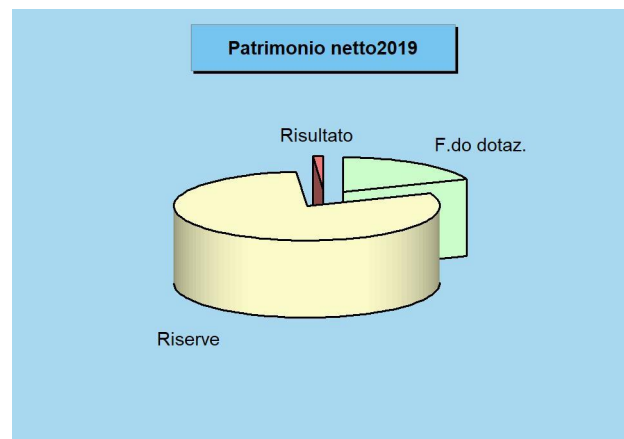
Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)

- (PP_EI) *Ratei passivi*. Sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio. Le quote dei singoli esercizi si calcolano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.
- [PP_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP_EI13]".
- [PP_EI1b] *Da altri soggetti (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [PP_EI2] *Concessioni pluriennali (risconti passivi su..)*. Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza dell'esercizio in cui il relativo credito è stato contabilizzato e che, in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti con la rilevazione di un provento.
- [PP_EI3] *Altri risconti passivi*. Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

Patrimonio netto consolidato

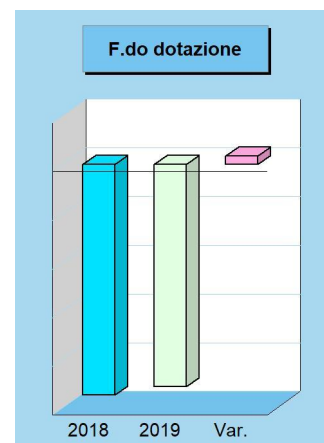
Patrimonio netto e risultato economico

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel patrimonio, è originato dalla semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo. La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente mostra il risultato economico di quel anno ed è chiamata *utile* di esercizio. Di conseguenza, un decremento della medesima posta denota la chiusura della gestione in negativo. La *perdita*, quindi, misura il calo di ricchezza netta che si è verificata rispetto all'anno precedente. Entrambi i valori trovano corrispondenza con gli stessi risultati riportati nel C/economico, a meno che la presenza di operazioni straordinarie effettuate sulle voci del patrimonio netto non alteri tale corrispondenza.



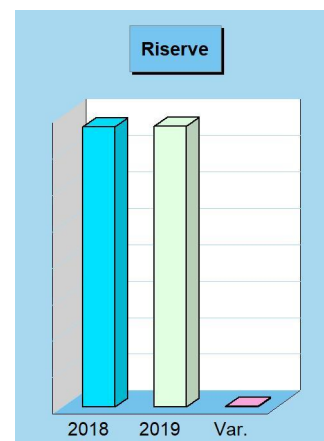
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo dotazione	(+)	-9.469.098	-9.129.441	339.657
Totale		-9.469.098	-9.129.441	339.657



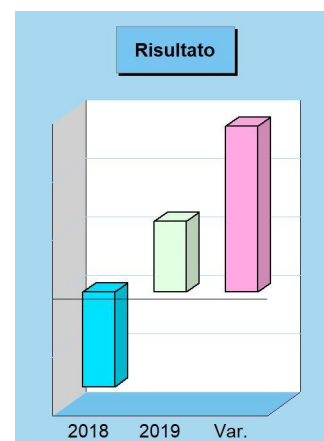
Riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	-2.917.784	-3.666.083	-748.299
Riserve da capitale	(+)	92	0	-92
Riserve da permessi costruire	(+)	354.645	1.458.696	1.104.051
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	40.966.439	40.670.257	-296.182
Altre riserve	(+)	28.075	28.074	-1
Totale		38.431.467	38.490.944	59.477



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Utile	(+)	-	604.840	604.840
Perdita	(+)	811.349	-	-811.349
Totale		-811.349	604.840	1.416.189



Patrimonio netto - Criteri di valutazione

Rientrano nel *patrimonio netto* il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione ed il risultato economico dell'esercizio. Mentre il *fondo di dotazione* è composto da un'unica voce, appartengono al secondo gruppo le riserve alimentate *dal risultato economico di esercizi precedenti* (riserve disponibili), quelle *da capitale* (riserve disponibili), le riserve originate *da permessi di costruire* (riserve disponibili), quelle dipendenti *da beni demaniali e patrimoniali* (riserve indisponibili) e la voce residuale delle *altre riserve* (indisponibili).

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto meritevole di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Fondo di dotazione (voci considerate)

[PP_AI] *Fondo di dotazione.* Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

Riserve (voci considerate)

[PP_AIIa] *Da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disponibili..).* Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura del risultato economico negativo, e questo, a garanzia del fondo di dotazione. Al pari del fondo di dotazione, anche le riserve sono alimentate dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP_AIIb] *Da capitale (riserve disponibili..).* Valgono le medesime regole applicate per le riserve "Da risultato economico di esercizi precedenti [PP_AIIa]".

[PP_AIIc] *Da permessi di costruire (riserve disponibili..).* La quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve di questa natura.

[PP_AIIId] *Per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili).* Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono di ammontare pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale. Il fondo di riserva indisponibile, ma solo per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, è ridotto annualmente del valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio.

[PP_AIIe] *Altre (riserve indisponibile..).* Riporta le riserve costituite a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione e dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

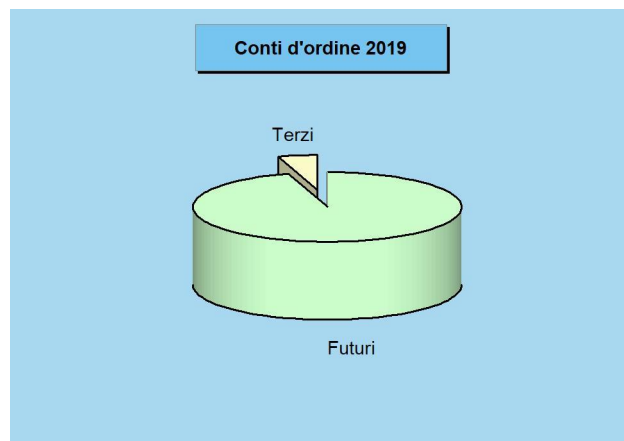
Risultato economico (voci considerate)

[PP_AIII] *Risultato dell'esercizio.* Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale, la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso di errori dello stato patrimoniale iniziale od altre operazioni che non transitano nel conto economico ma che incidono direttamente sulla consistenza del patrimonio netto. In tale ipotesi, il patrimonio netto finale sarà pari al patrimonio netto iniziale modificato dal risultato economico dell'esercizio (utile o perdita) e dal saldo delle rettifiche che non transitano per il risultato.

Conti d'ordine consolidati

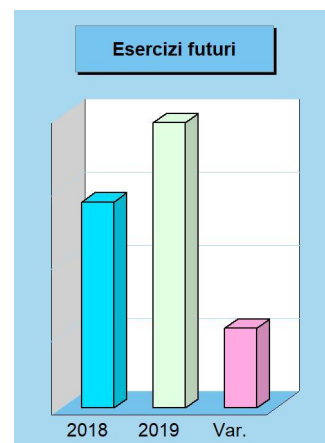
Il sistema di scritture secondario

I conti d'ordine sono registrati con un sistema di scritture secondario ed indipendente dalla contabilità generale. 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; il debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nel presente documento. Gli impegni sono stati riportati 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 di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati; al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.



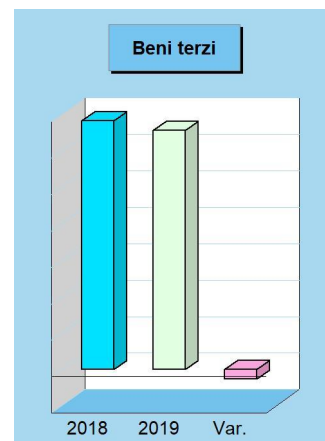
Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2018	2019	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	1.408.249	1.951.920	543.671
Totale		1.408.249	1.951.920	543.671



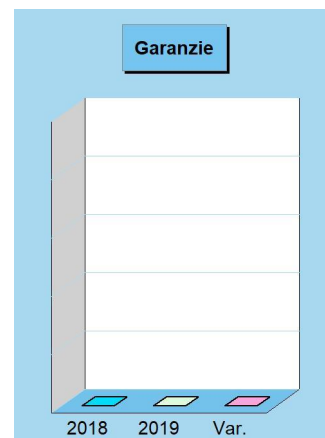
Beni di terzi

Denominazione		2018	2019	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	682.628	655.764	-26.864
Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0	0
Totale		682.628	655.764	-26.864



Garanzie prestate

Denominazione		2018	2019	Variazione
Garanzie prestate a P.A.	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a controllate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a partecipate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0	0	0
Totale		0	0	0



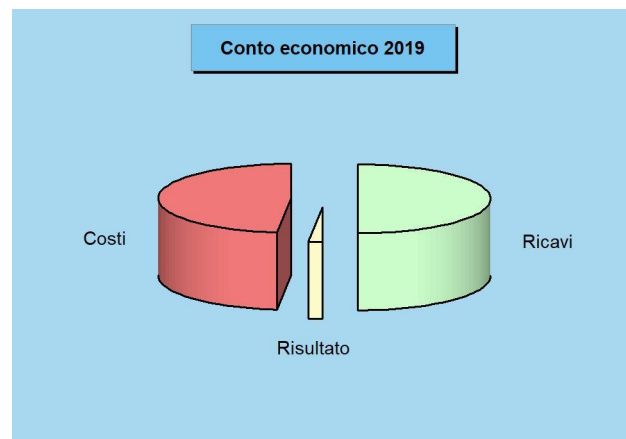


**IL CONTO
ECONOMICO 2019
CONSOLIDATO**

Conto economico consolidato in sintesi

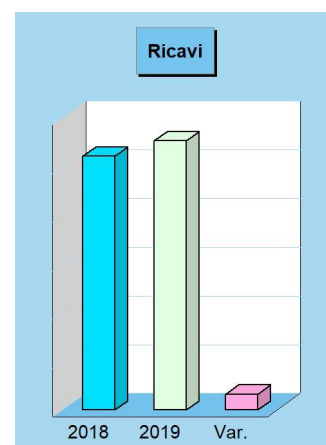
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, molto sintetiche.



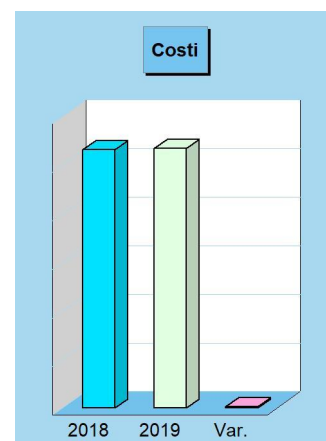
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	24.942.188	25.370.742	428.554
Gestione caratteristica		24.942.188	25.370.742	428.554
Ricavi finanziari	(+)	29.118	73.027	43.909
Rettifiche positive di valore	(+)	120.742	92.000	-28.742
Gestione finanziaria e rettifiche		149.859	165.027	15.168
Ricavi straordinari	(+)	946.213	2.098.447	1.152.234
Gestione straordinaria		946.213	2.098.447	1.152.234
Ricavi complessivi		26.038.260	27.634.216	1.595.956



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Costi caratteristici	(+)	25.164.017	24.488.451	-675.566
Gestione caratteristica		25.164.017	24.488.451	-675.566
Costi finanziari	(+)	555.915	435.488	-120.427
Rettifiche negative di valore	(+)	6.659	164.004	157.345
Gestione finanziaria e rettifiche		562.574	599.492	36.918
Costi straordinari	(+)	839.234	1.601.601	762.367
Gestione straordinaria		839.234	1.601.601	762.367
Costi complessivi (al netto imposte)		26.565.826	26.689.544	123.718



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Ricavi caratteristici	(+)	25.370.742
Gestione caratteristica		25.370.742
Ricavi finanziari	(+)	73.027
Rettifiche positive di valore	(+)	92.000
Gestione finanziaria e rettifiche		165.027
Ricavi straordinari	(+)	2.098.447
Gestione straordinaria		2.098.447
Totale ricavi		27.634.216
Utile esercizio		604.840

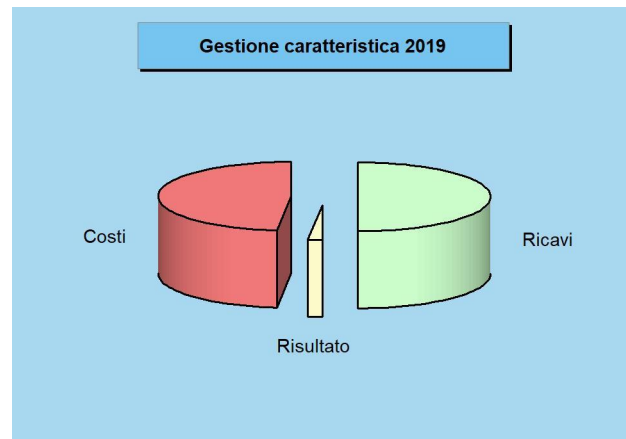
Costi consolidati

Denominazione		2019
Costi caratteristici	(+)	24.488.451
Gestione caratteristica		24.488.451
Costi finanziari	(+)	435.488
Rettifiche negative di valore	(+)	164.004
Gestione finanziaria e rettifiche		599.492
Costi straordinari	(+)	1.601.601
Gestione straordinaria		1.601.601
Imposte	(+)	339.832
Totale costi		27.029.376
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

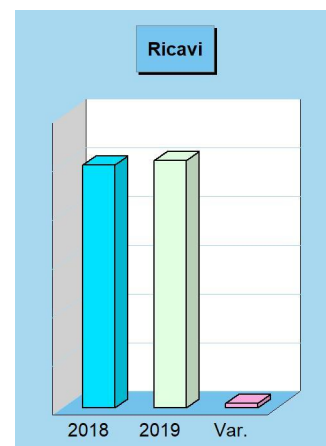
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dai soggetti giuridici (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed agli utenti. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate e nelle uscite della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione dello specifico criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



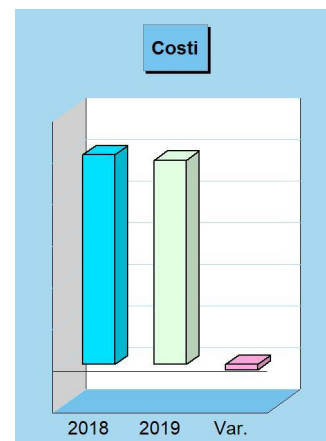
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Proventi da tributi	(+)	19.640.512	19.841.086	200.574
Proventi da fondi perequativi	(+)	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	954.557	1.207.283	252.726
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.888.620	2.727.544	-161.076
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	-9.252	708	9.960
Variazione lavori in corso	(+)	0	0	0
Incrementi per lavori interni	(+)	727	671	-56
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.467.024	1.593.450	126.426
Ricavi gestione caratteristica		24.942.188	25.370.742	428.554



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	957.739	916.126	-41.613
Prestazioni di servizi	(+)	8.941.893	8.615.923	-325.970
Utilizzo beni di terzi	(+)	179.558	154.169	-25.389
Trasferimenti e contributi	(+)	6.228.763	6.113.808	-114.955
Personale	(+)	5.538.619	5.629.965	91.346
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.875.385	2.424.312	-451.073
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-956	-366	590
Accantonamenti per rischi	(+)	0	0	0
Altri accantonamenti	(+)	87.649	112.694	25.045
Oneri diversi di gestione	(+)	355.369	521.820	166.451
Costi gestione caratteristica		25.164.017	24.488.451	-675.566



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Proventi da tributi	(+)	19.841.086
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.207.283
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.727.544
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	708
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	671
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.593.450
Totale ricavi		25.370.742
Eccedenza positiva		882.291

Costi consolidati

Denominazione		2019
Materie prime e/o beni consumo	(+)	916.126
Prestazioni di servizi	(+)	8.615.923
Utilizzo beni di terzi	(+)	154.169
Trasferimenti e contributi	(+)	6.113.808
Personale	(+)	5.629.965
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.424.312
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-366
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	112.694
Oneri diversi di gestione	(+)	521.820
Totale costi		24.488.451
Eccedenza negativa		-

Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti positivi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei ricavi prodotti durante l'attività istituzionale dell'ente e delle sue partecipate, e consiste nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o all'utente e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o degno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Componenti positivi caratteristici (voci considerate)

- [CE_A1] *Proventi da tributi.* Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, addizionali, compartecipazioni, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri ed i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità. Gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e/o versamenti.
- [CE_A2] *Proventi da fondi perequativi.* La voce rappresenta i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio.
- [CE_A3a] *Proventi da trasferimenti correnti.* Comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità.
- [CE_A3b] *Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..).* Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato contabilizzato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto, è ridotto annualmente a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato con l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.
- [CE_A3c] *Contributi agli investimenti (ricavo da..).* Per i contributi in conto capitale destinati alla realizzazione di un'opera pubblica, l'imputazione a ricavo, per un importo proporzionale all'onere finanziato, si verifica negli esercizi in cui viene ripartito il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per contributi agli investimenti sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi pari alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di una quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi.
- [CE_A4b] *Ricavi della vendita di beni.* Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.
- [CE_A4c] *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.* Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE_A5] *Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.* Riporta la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

- [CE_A6] *Variazione dei lavori in corso su ordinazione.* Contiene la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle corrispondenti rimanenze iniziali. La valutazione è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.
- [CE_A7] *Variazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.* L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.
- [CE_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

Costi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti negativi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei costi riconducibili ai diversi fattori produttivi impiegati nell'attività istituzionale dell'ente e dalle partecipate, che trova il naturale sbocco nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o utente e nella concessione di trasferimenti in conto gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Componenti negativi della gestione caratteristica (voci considerate)

- [CE_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.* Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.
- [CE_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario.
- [CE_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.
- [CE_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione contabile di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio.
- [CE_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.
- [CE_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.* Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia.
- [CE_B14d] *Svalutazione dei crediti (.di funzionamento).* Questo accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai

crediti stralciati dalle scritture nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

[CE_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

[CE_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce, per quanto riguarda la contabilità della capogruppo, costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Per quanto riguarda invece la contabilità delle partecipate in regime di contabilità economica, questa voce mostra l'accantonamento effettuato nell'esercizio per fronteggiare rischi emergenti.

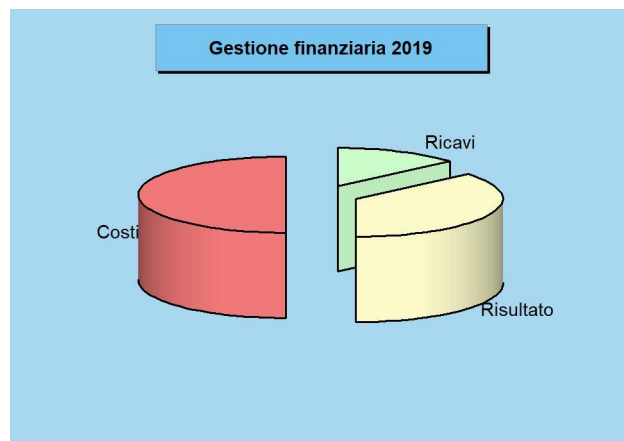
[CE_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[CE_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria

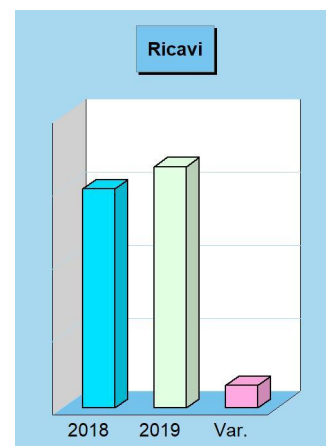
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico o delle partecipate è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi, sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



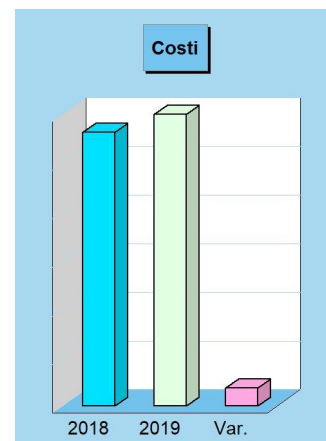
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecipazioni in controllate (+)	0	0	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0	0	0
Partecipazioni in altri soggetti (+)	25.042	68.978	43.936
Proventi da partecipazioni	25.042	68.978	43.936
Altri proventi finanziari (+)	4.076	4.049	-27
Proventi finanziari	29.118	73.027	43.909
Rivalutazioni (+)	120.742	92.000	-28.742
Rettifiche positive di valore	120.742	92.000	-28.742
Ricavi finanziari e rettifiche di valore	149.859	165.027	15.168



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Interessi passivi (+)	554.796	434.389	-120.407
Altri oneri finanziari (+)	1.119	1.099	-20
Interessi ed altri oneri finanziari	555.915	435.488	-120.427
Svalutazioni (+)	6.659	164.004	157.345
Rettifiche negative di valore	6.659	164.004	157.345
Costi finanziari e rettifiche valore	562.574	599.492	36.918



Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Partecipazioni in controllate (+)	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0
Partecipazioni in altri soggetti (+)	68.978
Proventi da partecipazioni	68.978
Altri proventi finanziari (+)	4.049
Proventi finanziari	73.027
Rivalutazioni (+)	92.000
Rettifiche positive di valore	92.000

Totale ricavi **165.027**
Eccedenza positiva -

Costi consolidati

Denominazione	2019
Interessi passivi (+)	434.389
Altri oneri finanziari (+)	1.099
Interessi ed altri oneri finanziari	435.488
Svalutazioni (+)	164.004
Rettifiche negative di valore	164.004

Totale costi **599.492**
Eccedenza negativa **434.465**

Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione

I *componenti finanziari* della gestione sono formati dall'insieme dei ricavi originati dai proventi finanziari, compresi gli eventuali interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre i costi degli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

- [CE_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE_C20] *Altri proventi finanziari*. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

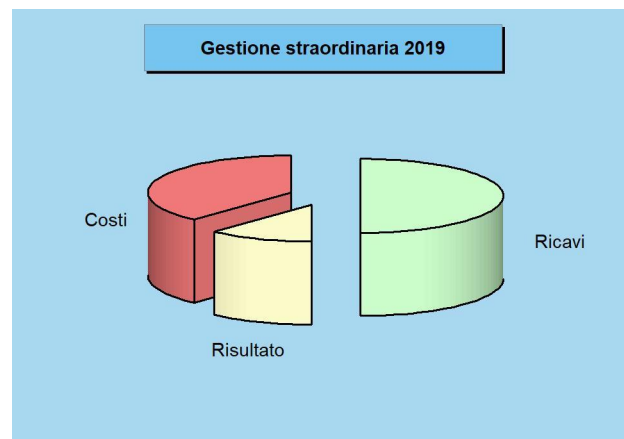
Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

- [CE_C21a] *Interessi passivi*. Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria

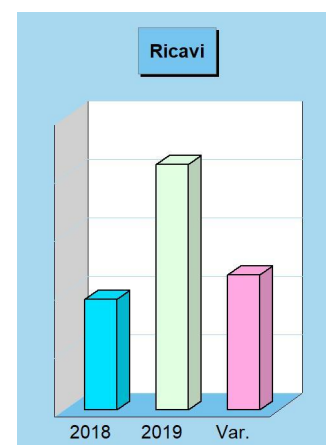
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino o utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



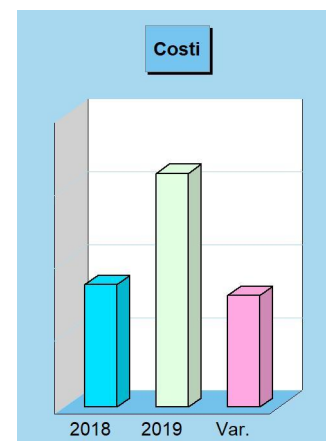
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	357.975	363.694	5.719
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	429.989	1.717.049	1.287.060
Plusvalenze patrimoniali (+)	158.031	17.704	-140.327
Altri proventi straordinari (+)	218	0	-218
Proventi straordinari	946.213	2.098.447	1.152.234
Ricavi gestione straordinaria	946.213	2.098.447	1.152.234



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	17.864	0	-17.864
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	810.838	1.511.388	700.550
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	89.248	89.248
Altri oneri straordinari (+)	10.533	965	-9.568
Oneri straordinari	839.234	1.601.601	762.367
Costi gestione straordinaria	839.234	1.601.601	762.367



Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Proventi da permessi di costruire (+)	363.694
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	1.717.049
Plusvalenze patrimoniali (+)	17.704
Altri proventi straordinari (+)	0
Proventi straordinari	2.098.447
Totale ricavi	2.098.447
Eccedenza positiva	496.846

Costi consolidati

Denominazione	2019
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	1.511.388
Minusvalenze patrimoniali (+)	89.248
Altri oneri straordinari (+)	965
Oneri straordinari	1.601.601
Totale costi	1.601.601
Eccedenza negativa	-

Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione

I *componenti straordinari* sono costituiti da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili all'attività dell'ente delle partecipate volta ad erogare i servizi al cittadino/utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono un risultato economico prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che difficilmente si andranno a ripetere negli esercizi successivi. Si tratta, pertanto, di operazioni straordinarie e tendenzialmente non ripetitive.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o necessario, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Ricavi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE_E24a] *Proventi da permessi di costruire.* Comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.

[CE_E24b] *Proventi da trasferimenti in conto capitale.* L'imputazione a ricavo dei trasferimenti in conto capitale, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per trasferimenti in conto capitale rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento per trasferimento in conto capitale (quota annuale) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

[CE_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione nella voce, ad esempio, le variazioni positive del patrimonio non derivanti da fatti gestionali, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.

[CE_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

[CE_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per.).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

[CE_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi di attività. Sono costituite per di più dalla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

[CE_E25c] *Minusvalenze patrimoniali.* Accoglie la differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito in seguito alla vendita di un'immobilizzazione, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale.

[CE_E25d] *Altri oneri e costi straordinari.* Indica gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.



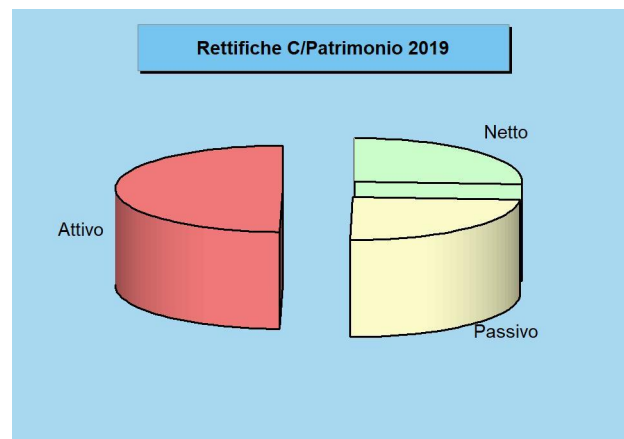
**PRINCIPALI
RETTIFICHE 2019
DA CONSOLIDAMENTO**



C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento

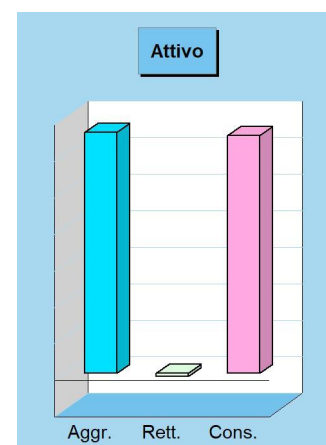
Le rettifiche al C/Patrimonio

In sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. La redazione del C/Patrimonio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica ai bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i saldi e le operazioni effettuate all'interno del "gruppo amministrazione pubblica". La maggioranza delle rettifiche non modifica il P.N. in quanto effettuate eliminando, per lo stesso importo, poste attive e passive del patrimonio. Altri interventi, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece un impatto sul patrimonio netto.



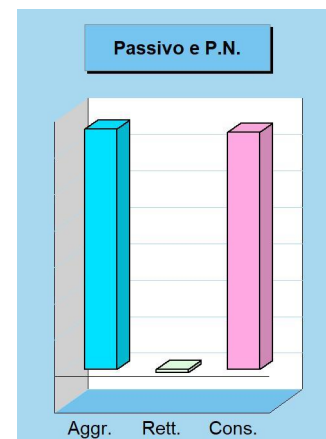
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.781.049	1.781.049	0
Immobilizzazioni materiali (+)	46.961.303	46.961.303	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.555.859	1.135.360	-420.499
Rimanenze (+)	206.346	206.346	0
Crediti (+)	10.948.065	10.481.074	-466.991
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	4.527.865	4.527.865	0
Ratei e risconti attivi (+)	17.568	17.568	0
Totale	65.998.055	65.110.565	-887.490



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-8.957.837	-9.129.441	-171.604
Riserve (+)	38.824.669	38.490.944	-333.725
Risultato economico esercizio (+)	563.025	604.840	41.815
Patrimonio netto	30.429.857	29.966.343	-463.514
Fondo per rischi ed oneri (+)	313.914	313.914	0
Trattamento di fine rapporto (+)	453.495	453.495	0
Debiti (+)	23.230.697	22.796.721	-433.976
Ratei e risconti passivi (+)	11.580.092	11.580.092	0
Passivo (al netto PN)	35.578.198	35.144.222	-433.976
Totale	66.008.055	65.110.565	-897.490



Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-420.499
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-466.991
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
Rettifiche Attivo	-887.490

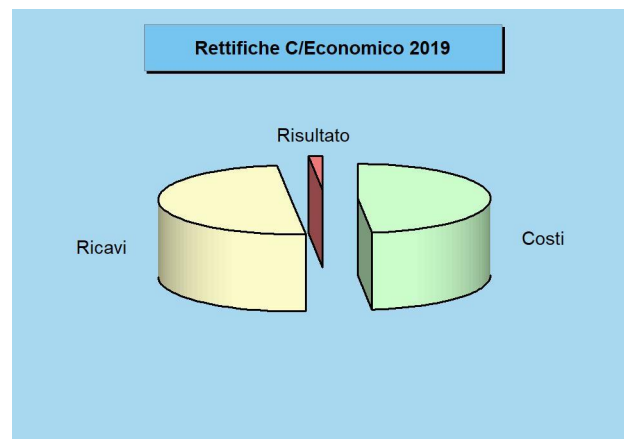
Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-171.604
Riserve (+)	-333.725
Risultato economico dell'esercizio (+)	41.815
Patrimonio netto	-463.514
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-433.976
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-433.976
Rettifiche Passivo	-897.490

C/Economico - Rettifiche da consolidamento

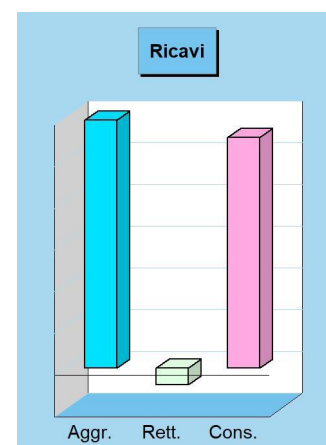
Le rettifiche al C/Economico

Durante il processo di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno dello stesso gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento di possibili differenze. La redazione del consolidato richiede ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i proventi e gli oneri delle operazioni effettuate all'interno del GAP. La maggior parte delle rettifiche non modifica il risultato economico perché effettuate eliminando per lo stesso importo costi e ricavi del C/Economico. Altri interventi di rettifica, sugli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, vanno invece a modificare il risultato consolidato.



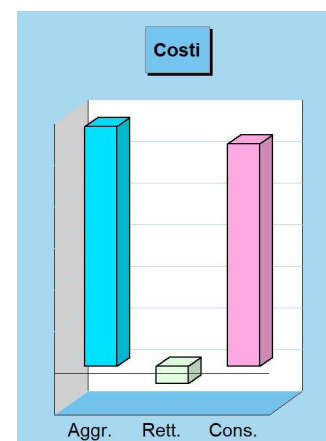
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	27.401.600	25.370.742	-2.030.858
Gestione caratteristica		27.401.600	25.370.742	-2.030.858
Ricavi finanziari	(+)	73.027	73.027	0
Rettifiche positive di valore	(+)	92.000	92.000	0
Gestione finanziaria e rettifiche		165.027	165.027	0
Ricavi straordinari	(+)	2.098.447	2.098.447	0
Gestione straordinaria		2.098.447	2.098.447	0
Ricavi complessivi		29.665.074	27.634.216	-2.030.858



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	26.561.124	24.488.451	-2.072.673
Gestione caratteristica		26.561.124	24.488.451	-2.072.673
Costi finanziari	(+)	435.488	435.488	0
Rettifiche negative di valore	(+)	164.004	164.004	0
Gestione finanziaria e rettifiche		599.492	599.492	0
Costi straordinari	(+)	1.601.601	1.601.601	0
Gestione straordinaria		1.601.601	1.601.601	0
Costi complessivi		28.762.217	26.689.544	-2.072.673



Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-2.030.858
Gestione caratteristica		-2.030.858
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Rettifiche Ricavi		-2.030.858

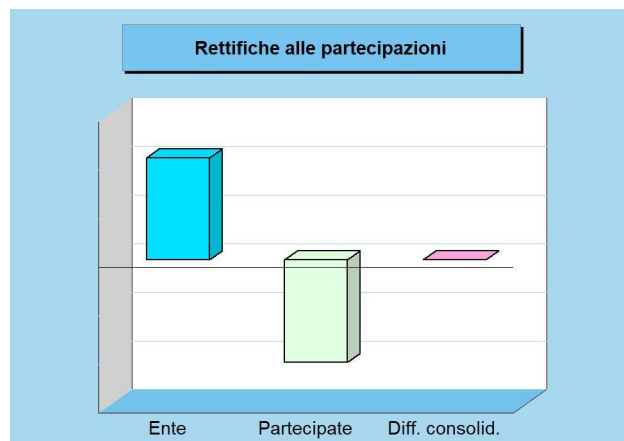
Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-2.072.673
Gestione caratteristica		-2.072.673
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
Rettifiche Costi		-2.072.673

Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo

Rettifiche alle partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte sia nell'attivo patrimoniale della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, che nel patrimonio netto della relativa partecipata. Si tratta, pertanto, del medesimo fenomeno visto nella diversa ottica delle due distinte entità. Nel procedimento di elisione delle partecipazioni va posta attenzione ai casi di "doppia partecipazione" da parte della capogruppo, ossia alle situazioni in cui l'ente partecipa al capitale sociale di una società direttamente, ma anche indirettamente, con una terza società a sua volta partecipata. L'elisione determina differenze attive da consolidamento quando la partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo è superiore a quanto riportato nel P.N. delle consolidate, e differenze passive nel caso opposto.



Partecipazioni della capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Partecipazioni		420.499
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	224.255
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	196.244
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		420.499

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	171.604
Riserve		248.895
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	248.895
- da capitale	(+)	0
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0
- altre riserve indisponibili	(+)	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		420.499

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		420.499
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		420.499
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo		Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche		100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Partecipazioni		224.255	2.196	972	193.076
Partecipazioni in Imprese controllate (+)		224.255	0	0	0
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)		0	2.196	972	193.076
Partecipazioni in Altri soggetti (+)		0	0	0	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		224.255	2.196	972	193.076

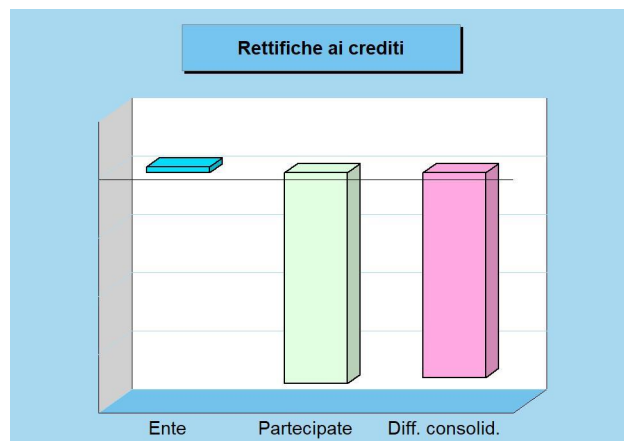
Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate		Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche		100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Fondo di dotazione (+)		60.000	1.104	500	110.000
Riserve		164.255	1.092	472	83.076
- da risultato economico di esercizi precedenti (+)		164.255	1.092	472	83.076
- da capitale (+)		0	0	0	0
- da permessi di costruire (+)		0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)		0	0	0	0
- altre riserve indisponibili (+)		0	0	0	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		224.255	2.196	972	193.076

Differenze da consolidamento		Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione		100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate		224.255	2.196	972	193.076
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		224.255	2.196	972	193.076
Differenza da consolidamento		0	0	0	0
Ecceденza positiva		0	0	0	0
Ecceденza negativa		0	0	0	0

Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate

Rettifiche ai crediti verso le partecipate

I crediti della capogruppo verso le partecipate sorgono da operazioni di vendita che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso si verifica anche in presenza di finanziamenti operati verso le imprese del gruppo. Le rettifiche da operare in presenza di crediti e relativi debiti infragruppo richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (crediti della capogruppo a fronte di debiti della partecipata). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in presenza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



Crediti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0
Altri crediti		201
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	201
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		201

Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	7.000
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		229
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	229
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		7.229

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		201
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		7.229
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	7.028
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

Crediti della capogruppo verso le partecipate	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Crediti di natura tributaria	0	0	0	0
Crediti da tributi destinati alla sanità (+)	0	0	0	0
Altri crediti da tributi (+)	0	0	0	0
Crediti da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- amministrazioni pubbliche (+)	0	0	0	0
- imprese controllate (+)	0	0	0	0
- imprese partecipate (+)	0	0	0	0
- altri soggetti (+)	0	0	0	0
Crediti verso clienti ed utenti (+)	0	0	0	0
Altri crediti	0	0	0	201
- verso l'erario (+)	0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (+)	0	0	0	0
- altri (+)	0	0	0	201
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	0	0	0	201

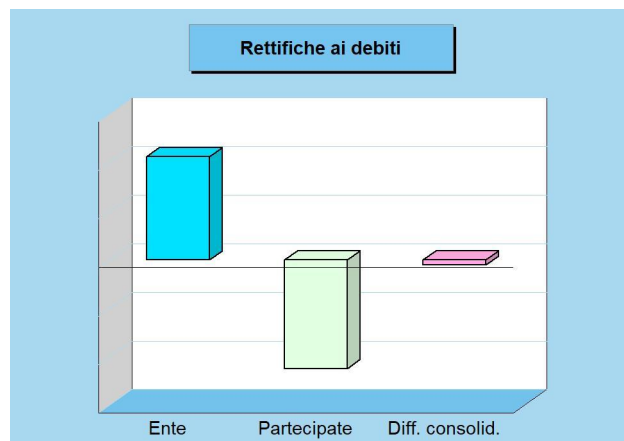
Corrispondenti debiti verso la capogruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Debiti da finanziamento	0	0	0	0
- prestiti obbligazionari (debiti per..) (+)	0	0	0	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..) (+)	0	0	0	0
- verso banche e tesorerie (debiti..) (+)	0	0	0	0
- verso altri finanziatori (debiti..) (+)	0	0	0	0
Debiti verso fornitori (+)	7.000	0	0	0
Acconti (debiti per..) (+)	0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- enti finanziati dal SSN (+)	0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche (+)	0	0	0	0
- imprese controllate (+)	0	0	0	0
- imprese partecipate (+)	0	0	0	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0	0	0	0
Altri debiti	0	0	0	229
- tributari (altri debiti..) (+)	0	0	0	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (+)	0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..) (+)	0	0	0	0
- altri (altri debiti verso..) (+)	0	0	0	229
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	7.000	0	0	229

Differenze da consolidamento	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate	0	0	0	201
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	7.000	0	0	229
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	7.000	0	0	28
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate

Rettifiche ai debiti verso le partecipate

I debiti della capogruppo verso le partecipate nascono da operazioni di acquisto che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso, sebbene più raro, si verifica in presenza di finanziamenti ottenuti dalle partecipate. Le rettifiche da operare in presenza di debiti e relativi crediti infragruppo comportano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (debiti della capogruppo a fronte di crediti della partecipata). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in costanza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



Debiti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	412.919
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		13.827
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	13.827
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		426.746

Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		13.716
- amministrazioni pubbliche	(+)	13.716
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	432.499
Altri crediti		102
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	102
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		446.317

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		426.746
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		446.317
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	19.571

Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Debiti da finanziamento	0	0	0	0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	0
Debiti verso fornitori	(+) 412.825	94	0	0
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	0
Altri debiti	0	0	13.716	111
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- altri (altri debiti verso..)	(+) 0	0	13.716	111
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	412.825	94	13.716	111

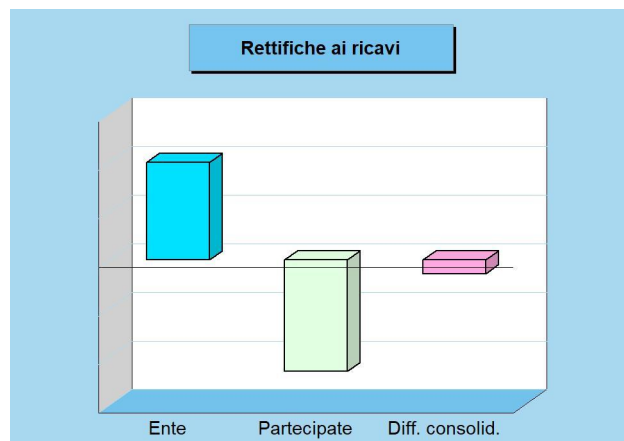
Corrispondenti crediti delle partecipate	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Crediti di natura tributaria	0	0	0	0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	0
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	13.716	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	13.716	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti	(+) 0	0	0	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 432.369	94	0	36
Altri crediti	0	0	0	102
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 0	0	0	102
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	432.369	94	13.716	138

Differenze da consolidamento	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	412.825	94	13.716	111
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	432.369	94	13.716	138
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	19.544	0	0	27

Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono pressoché connaturate alla composizione del gruppo, dato che molte delle società partecipate, e in particolare quelle controllate, sono di norma costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di vendite della capogruppo alle partecipate richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (ricavi della capogruppo a fronte di costi delle partecipate). Queste operazioni non modificano il risultato del gruppo perché consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi economici di pari importo ma di segno opposto.



Ricavi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		0
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		201
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	201
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0
Rivalutazioni	(+)	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri proventi straordinari	(+)	0
		201
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	0
Utilizzo beni di terzi	(+)	229
Trasferimenti e contributi		0
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	0
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
		229
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		201
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		229
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	28
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	0	0	0	201
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	201
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	0
Rivalutazioni (+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	0	0	0	201

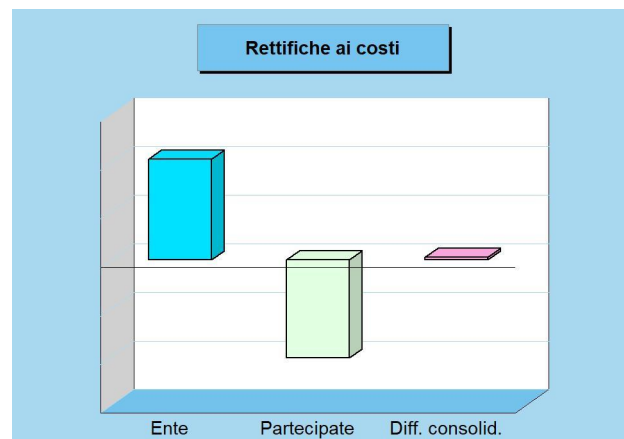
Corrispondenti costi delle partecipate	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	0	0	0	0
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	229
Trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	0
Personale (+)	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	0
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	0
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	0
Interessi passivi (+)	0	0	0	0
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	0
Svalutazioni (+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	0	0	0	229

Differenze da consolidamento	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate	0	0	0	201
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	0	0	0	229
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	28
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Principali rettifiche ai costi verso le partecipate

Rettifiche ai costi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono insite alla composizione stessa del gruppo, dato che molte delle società partecipate, ed in particolare quelle controllate, sono di solito costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di acquisti della capogruppo verso le proprie partecipate implicano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (costi della capogruppo a fronte di ricavi delle partecipate). Queste operazioni non modificano il risultato economico del gruppo perchè consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi di pari importo ma di segno opposto.



Costi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	2.058.603
Utilizzo beni di terzi	(+)	111
Trasferimenti e contributi		13.716
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	13.716
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	0
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
		2.072.430

Rettifiche (-) ai costi infragruppo

Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		13.716
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	13.716
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.996.468
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	102
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.996.366
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0
Rivalutazioni	(+)	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri proventi straordinari	(+)	0
		2.010.184

Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate		2.072.430
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo		2.010.184
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	62.246
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	2.058.509	94	0	0
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	111
Trasferimenti e contributi	0	0	13.716	0
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	13.716	0
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	0
Personale (+)	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	0
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	0
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	0
Interessi passivi (+)	0	0	0	0
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	0
Svalutazioni (+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	2.058.509	94	13.716	111

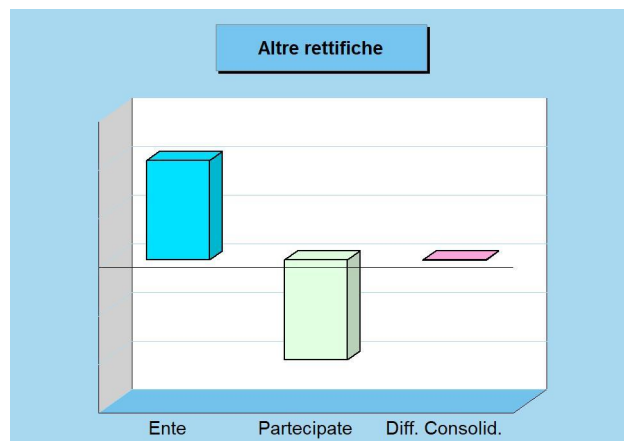
Corrispondenti ricavi delle partecipate	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione e quota rettifiche	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	13.716	0
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	13.716	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	1.996.272	94	0	102
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	102
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	1.996.272	94	0	0
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	0
Rivalutazioni (+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	1.996.272	94	13.716	102

Differenze da consolidamento	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione	100,00 % integr.	1,00 % proporz.	2,64 % proporz.	2,75 % proporz.
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate	2.058.509	94	13.716	111
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo	1.996.272	94	13.716	102
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	62.237	0	0	9
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)

Altre rettifiche ed elisioni tra sole partecipate

Il processo di consolidamento consiste nell'elisione delle operazioni intervenute tra due o più soggetti compresi nel GAP. Il bilancio consolidato, infatti, espone le informazioni sul complesso economico del gruppo, composto da una pluralità di soggetti, come se si trattasse di un'unica entità distinta dai soggetti che la compongono. Di conseguenza, le operazioni incluse nel consolidato sono solo quelle poste in essere con soggetti estranei al gruppo. Questo risultato è conseguito eliminando le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'operazione di rettifica, pertanto, non riguarda solo i movimenti instaurati tra capogruppo e partecipate ma va ad abbracciare anche le operazioni intercorse tra le sole partecipate.



Altre rettifiche infragruppo

Denominazione		Rett. Ente (-)	Rett. Partec. (-)
Rettifiche all'Attivo			
Partecipazione a fondo dotazione		-	-
Immobilizzazioni immateriali		-	-
Immobilizzazioni materiali		-	-
Immobilizzazioni finanziarie		-	-
Rimanenze		-	-
Crediti			
Altri crediti	(+)	0	20.473
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
Disponibilità liquide		-	-
Ratei e risconti attivi		-	-
	Totale Attivo	0	20.473
Rettifiche al Patrimonio netto		-	-
	Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0	0
Rettifiche al Passivo			
Fondi per rischi e oneri		-	-
Trattamento di fine rapporto		-	-
Debiti			
Debiti verso fornitori	(+)	0	1
Ratei e risconti passivi		-	-
	Totale Passivo	0	1
Rettifiche ai Ricavi			
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0	20.473
	Totale Ricavi	0	20.473
Rettifiche ai Costi			
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	14
	Totale Costi	0	14

Composizione delle altre rettifiche infragruppo

Altre rettifiche infragruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso	E.p.g.
Denominazione				
Rettifiche all'Attivo				
Partecipazione a fondo dotazione				
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Rimanenze				
Crediti				
Altri crediti (+)	20.473	0	0	0
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
Disponibilità liquide				
Ratei e risconti attivi				
Totale Attivo	20.473	0	0	0
Rettifiche al Patrimonio netto				
Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0	0	0	0
Rettifiche al Passivo				
Fondi per rischi e oneri				
Trattamento di fine rapporto				
Debiti				
Debiti verso fornitori (+)	0	0	1	0
Ratei e risconti passivi				
Totale Passivo	0	0	1	0
Rettifiche ai Ricavi				
Altri ricavi e proventi diversi (+)	20.473	0	0	0
Totale Ricavi	20.473	0	0	0
Rettifiche ai Costi				
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	14	0
Totale Costi	0	0	14	0



**ULTERIORI APPROFONDIMENTI
E VALUTAZIONI FINALI
AL CONSOLIDATO 2019**

Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

I beni immateriali sono soggetti ad un'aliquota annua di ammortamento del 20%, salvo poche eccezioni descritte di seguito. Nel caso in cui l'amministrazione apporta migliorie su immobili di terzi di cui si avvale, queste sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e la durata residua dell'affitto. Il costo storico che deriva da concessioni da altre amministrazioni è invece ammortizzato in un periodo che è pari alla durata della concessione. L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali da trasferimenti in C/capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti stessi hanno contribuito a finanziare.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	256	0	184
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	24.961	0	54	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	14.386	867	0	3
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	388	0	0
Avviamento	(+)	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	1.736.150	833	22	1.361
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	464.177	2.333	10	448

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		E.p.g.	Rettifiche	Consolidato	-
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	71	0	511	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	0	25.015	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	0	15.256	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	173	0	561	-
Avviamento	(+)	0	0	0	-
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	-
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	1.340	0	1.739.706	-
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	303	0	467.271	-

Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo al costo di acquisto comprensivo delle spese accessorie di diretta imputazione ed al netto dell'ammortamento. Le spese di manutenzione straordinaria sono portate in aumento del valore dei cespiti stessi. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso le quote di ammortamento imputate al C/economico sulla base di un piano di ammortamento con coefficienti indicati dalla legge. In generale, i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Per quanto riguarda la Capogruppo, gli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" e applicando le aliquote di ammortamento ivi indicate.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	1.022.924	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+)	2.963.594	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+)	17.449.480	0	0	0
Altri beni demaniali	(+)	0	0	0	0
Terreni	(+)	7.378.445	0	0	28.441
Fabbricati	(+)	12.120.330	0	0	4.191
Impianti e macchinari	(+)	7.869	15.744	9	2.202
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	232.580	42.133	10	65
Mezzi di trasporto	(+)	182.730	28.039	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+)	12.663	3.141	54	0
Mobili e arredi	(+)	69.099	635	0	4.083
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	0	9.458	0	32
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	5.296.011	0	0	169
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	1.398.275	56.075	34	2.248

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		E.p.g.	Rettifiche	Consolidato	-
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	0	0	1.022.924	-
Fabbricati demaniali	(+)	0	0	2.963.594	-
Infrastrutture demaniali	(+)	0	0	17.449.480	-
Altri beni demaniali	(+)	0	0	0	-
Terreni	(+)	30.544	0	7.437.430	-
Fabbricati	(+)	47.491	0	12.172.012	-
Impianti e macchinari	(+)	0	0	25.824	-
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	0	0	274.788	-
Mezzi di trasporto	(+)	0	0	210.769	-
Macchine per ufficio e hardware	(+)	0	0	15.858	-
Mobili e arredi	(+)	0	0	73.817	-
Infrastrutture	(+)	0	0	0	-
Altri beni materiali	(+)	465	0	9.955	-
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	8.672	0	5.304.852	-
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	2.949	0	1.459.581	-

Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato elenca gli argomenti che devono essere ulteriormente approfonditi nel documento descrittivo e di analisi che accompagna i modelli ufficiali. Nello specifico, per quanto riguarda gli elementi di natura economica, la Nota integrativa deve indicare "la composizione delle voci dei Proventi straordinari e degli Oneri straordinari, quando il loro ammontare è significativo". Il prospetto successivo riporta la composizione di entrambe le casistiche ed indica, sia per la Capogruppo che per ciascuna delle partecipate, l'ammontare dei costi e ricavi straordinari che sono stati prima oggetto di aggregazione e poi di consolidamento. La tabella indica anche le eventuali elisioni o altre rettifiche effettuate sui singoli conti che compongono i due aggregati.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	92.000	0	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	363.694	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	1.707.941	0	0	9.108
Plusvalenze patrimoniali	(+)	17.704	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	0
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	164.004	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	1.504.741	0	0	6.647
Minusvalenze patrimoniali	(+)	89.248	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	965	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		E.p.g.	Rettifiche	Consolidato	-
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	92.000	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	363.694	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	0	1.717.049	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	17.704	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	-
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	164.004	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	0	1.511.388	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	89.248	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	965	-

Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Tra gli argomenti che devono essere approfonditi nella Nota integrativa, il principio contabile applicato al bilancio consolidato richiama "la composizione della voce Altri accantonamenti", avendo però sempre riguardo alla circostanza che l'ammontare di questa categoria sia significativo dal punto di vista patrimoniale. Il prospetto riporta, pertanto, la composizione delle diverse voci di accantonamento suddivise in fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza, fondi rischi ed oneri per imposte, fondo consolidamento rischi e oneri futuri e trattamento di fine rapporto. L'elenco comprende anche lo specifico conto "Altri accantonamenti" che, se di entità non trascurabile rispetto agli altri accantonamenti, può richiedere un ulteriore livello di analisi.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	2.735	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	122.616	18.675	217	149.693
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	410.647	0	23.190

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		E.p.g.	Rettifiche	Consolidato	-
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	2.735	-
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	-
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	19.978	0	311.179	-
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	-
Trattamento di fine rapporto	(+)	19.658	0	453.495	-

Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

I ratei e risconti rientrano tra le poste oggetto di possibile approfondimento. Il principio contabile applicato al consolidato, infatti, precisa che la Nota integrativa deve indicare "la composizione delle voci ratei e risconti (..) quando il loro ammontare è significativo" rispetto alle altre poste di bilancio. Il prospetto elenca i diversi conti che costituiscono, rispettivamente, gli aggregati "Ratei e risconti attivi" e "Ratei e risconti passivi". Mentre la prima tabella è composta da due sole componenti (ratei attivi; risconti attivi) il secondo gruppo è più articolato ed elenca i ratei passivi, i risconti passivi sui ricavi per contributi agli investimenti che provengono dalla P.A. o da altri soggetti, oltre ai risconti passivi per concessioni pluriennali ed alla voce residuale degli altri risconti passivi su ricavi.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	592
Risconti attivi	(+)	1.416	14.291	256	0
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	879.581	1.746	260	318
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	9.822.607	0	0	10.045
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	836.697	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	28.838	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		E.p.g.	Rettifiche	Consolidato	-
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	592	-
Risconti attivi	(+)	1.013	0	16.976	-
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	0	0	881.905	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	0	0	9.832.652	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	836.697	-
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	-
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	0	28.838	-

Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Il principio contabile, oltre alle informazioni già sviluppate in precedenza, richiede: l'indicazione di ulteriori dati sull'entità "dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie"; la "suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari"; l'elenco "delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale". La successiva tabella mostra l'apporto di queste poste sul consolidato.

Per quanto riguarda invece "l'elenco degli enti e società che compongono il gruppo con l'indicazione, per ciascun componente del GAP", della percentuale "utilizzata per consolidare il bilancio", questi elementi sono esposti nella sezione riferita al Perimetro di consolidamento.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Cast 2014	Net srl	Coeso
Spesa per il personale					
Personale	(+)	3.954.383	1.585.084	6.910	44.516
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	434.334	0	0	55
Altri oneri finanziari	(+)	0	1.040	0	0
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	0	0	18.585
Debiti verso altri finanziatori	(+)	12.367.968	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		E.p.g.	Rettifiche	Consolidato	-
Spesa per il personale					
Personale	(+)	39.072	0	5.629.965	-
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	0	0	434.389	-
Altri oneri finanziari	(+)	59	0	1.099	-
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	-
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	-
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	0	18.585	-
Debiti verso altri finanziatori	(+)	47.662	0	12.415.630	-

Considerazioni e valutazioni finali

Riportiamo di seguito altre informazioni su elementi non trattati in precedenza ma richiesti dalla normativa sul bilancio consolidato, unitamente alle conclusioni e valutazioni finali.

Compensi agli amministratori e revisori della Capogruppo

Nel corso dell'esercizio sia gli amministratori dell'ente capogruppo che l'organo di revisione economico finanziaria hanno percepito un compenso in linea con le specifiche norme di legge vincolanti in materia. Nessun membro del collegio sindacale delle società o enti compresi nel bilancio consolidato ha assunto, nel medesimo arco di tempo, la carica di revisore della capogruppo.

Perdite ripianate dalla Capogruppo

Negli ultimi tre anni l'ente capogruppo non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni di natura finanziaria, eventuali perdite di esercizio degli enti o società che rientrano nel perimetro di consolidamento.

Informazioni attinenti l'ambiente ed il personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o eventuali danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione approvate, rispettivamente, dall'ente capogruppo e dai soggetti giuridici oggetto di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni su eventuali fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Considerazioni e valutazioni finali

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11) e con l'annesso "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

In particolare:

- i prospetti ufficiali sono stati predisposti secondo il modello obbligatorio che include lo stato patrimoniale e il conto economico consolidati, unitamente agli allegati composti dalla relazione sulla gestione consolidata con annessa nota integrativa, oltre alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
- il conti presenti nei prospetti ufficiali (voci del modello) mostrano un saldo contabile (Dare/Avere) corretto mentre l'equilibrio complessivo dei conti è garantito dal bilancio di verifica che è anch'esso contabilmente in equilibrio;
- nei casi in cui i criteri di valutazione e consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non fossero tra loro uniformi, l'uniformità richiesta è stata ottenuta apportando a tali bilanci le opportune rettifiche in sede di consolidamento; questo adattamento è stato effettuato quando è stato possibile reperire dalle partecipate le informazioni indispensabili per l'eventuale riallineamento;
- le informazioni di natura contabile ed extra contabile richieste dalla vigente disciplina sono state sviluppate nella presente Relazione sulla gestione con Nota integrativa, fornendo una chiave di lettura tecnica al quadro economico e patrimoniale consolidato;
- i fenomeni analizzati in questa relazione sono stati descritti con un approccio e veste grafica tale da renderli accessibili anche agli interlocutori pubblici o privati in possesso di una limitata conoscenza tecnica in materia, rispettando quindi il principio applicato che definisce il bilancio consolidato come "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".