

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI **PROVINCIA DI BERGAMO**

DELIBERAZIONE N. 33

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE **Adunanza ORDINARIA di Prima Convocazione Seduta PUBBLICA**

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'anno duemilaventi addi ventitre del mese di novembre alle ore 19:30 e seguenti, in videoconferenza, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti il Consiglio Comunale. All'appello risultano:

Lebbolo Matteo Francesco	Sindaco	Presente
Ruggeri Emanuele	Vice Sindaco	Presente
Cassina Roberta	Consigliere	Presente
Gregis Cristina	Consigliere	Presente
Ceresoli Simone	Consigliere	Presente
Olivieri Leonardo	Consigliere	Presente
Bonfanti Enrico Andrea	Consigliere	Presente
Zenoni Claudia	Consigliere	Presente
Barcella Marco	Consigliere	Presente
Rossi Giacomo	Consigliere	Presente
Barbetta Diego	Consigliere	Presente

Totale presenti 11

Totale assenti 0

Partecipa alla adunanza il Segretario Generale Sig. Bua Dott. Rosario il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Lebbolo Matteo Francesco nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto posto al numero 4 dell'ordine del giorno.

Pareri ed attestazioni art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000 sulla proposta di deliberazione avente per oggetto:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Il sottoscritto, Responsabile del settore, ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000

E S P R I M E

In relazione alle sue competenze parere favorevole sotto il profilo della regolarità TECNICA.

Addì, 16/11/2020

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
F.to BUA ROSARIO

Il sottoscritto, Responsabile del settore, ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000

E S P R I M E

In relazione alle sue competenze parere favorevole sotto il profilo della regolarità CONTABILE.

Addì, 16/11/2020

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
F.to PIAZZALUNGA MONICA

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 233bis del D.Lgs. 267/2000, così come inserito dal D.Lgs. 126/2014, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

VISTO l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 24/02/2020 con cui è stato approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate ex art. 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 24/02/2020 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2020-2022 ed il DUP 2020-2022;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 08/06/2020, con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2019;

VISTO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al DLgs. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

VISTO il soprarichiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso 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;

DATO ATTO che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

•composto 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 dei revisori dei conti;

•riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2019;

•predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;

TENUTO PRESENTE che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

EVIDENZIATO che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

DATO ATTO CHE ai fini della redazione del bilancio consolidato gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato, sono le seguenti:

DATO ATTO che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale), anche a seguito delle direttive impartite ai componenti del gruppo, ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difformi in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato. In questi casi, nell'informativa supplementare al bilancio consolidato viene specificata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base;

DATO ATTO:

- che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa la quale indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, la composizione delle voci, le modalità di consolidamento, ecc.;
- che gli atti contabili precedentemente citati devono essere presentati dall'Organo esecutivo al Consiglio Comunale entro i termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 02.11.2020, con cui è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2019;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, allegato in copia al presente atto (registrato al prot. n. 4509 del 30/10/2020), di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati in merito dal Responsabile del Settore Economico Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

Atteso che la votazione, espressa in forma palese per alzata di mano, ha dato il seguente esito:
Consiglieri presenti n. 11, Consiglieri votanti n. 11, Astenuti n. 0
Con voti favorevoli n. 11, contrari n. 0,

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:
 - conto economico consolidato;
 - stato patrimoniale consolidato attivo e passivo;
 - relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
2. Di dare atto che, per le motivazioni espresse in premessa l'area di consolidamento è composta da:

3. Di dare atto che è stato individuato il metodo di consolidamento proporzionale;
4. Di dare atto che il conto economico consolidato evidenzia un risultato d'esercizio di € - 167.572,39;
5. Di dare atto che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 6.201.071,23;
6. Di dare atto che non sono state effettuate operazioni di rettifica;

Successivamente, riscontrata l'urgenza di provvedere,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti favorevoli n. 11, Contrari n. 0, astenuti n. 0, espressi per alzata di mano,

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'articolo 134, 4° comma del D.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE

F.to Lebbolo Matteo Francesco

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Bua Dott. Rosario

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(art.124, T.U. approvato con D.Lgs 267/2000)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale viene pubblicata il giorno 27 novembre 2020 all'Albo Pretorio ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.

Addì, 27 novembre 2020

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Bua Dott. Rosario

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

(art. 134, T.U. approvato con D.Lgs 267/2000)

Si certifica che la suesesa deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 del T.U. approvato con D.Lgs 267/2000.

Addì,

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

Addì, 27 novembre 2020

IL SEGRETARIO GENERALE

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	967.230,71	943.974,76
2	Proventi da fondi perequativi	293.834,36	291.699,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	41.920,51	33.018,40
a	Proventi da trasferimenti correnti	41.920,51	33.018,40
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	250.941,84	208.251,57
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.813,84	68.741,65
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	199.128,00	139.509,92
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	43.897,07	232.536,43
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.597.824,49	1.709.480,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.940,95	36.404,72
10	Prestazioni di servizi	909.462,19	880.457,96
11	Utilizzo beni di terzi	431,91	872,81
12	Trasferimenti e contributi	288.216,96	225.341,28
a	Trasferimenti correnti	285.276,53	224.289,23
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.940,43	1.052,05
13	Personale	162.174,13	262.733,63
14	Ammortamenti e svalutazioni	244.080,53	213.097,40
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.831,91	5.546,71
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	204.966,40	200.154,38
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	2,78
d	Svalutazione dei crediti	32.282,22	7.393,53
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(56,92)	(42,60)
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	130.485,50	27.068,41
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.770.735,25	1.645.933,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		(172.910,76)	63.546,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	48.457,32	72.780,36
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	48.457,32	72.780,06
c	da altri soggetti	0,00	0,30
20	Altri proventi finanziari	10,49	10,04
Totale proventi finanziari		48.467,81	72.790,40
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.177,78	30.294,25
a	Interessi passivi	28.094,11	30.294,25
b	Altri oneri finanziari	83,67	0,00
Totale oneri finanziari		28.177,78	30.294,25
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		20.290,03	42.496,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	41,83	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		(41,83)	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	213.156,93	27.770,15
a	Proventi da permessi di costruire	182.794,09	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	27.706,34	27.770,15
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	2.656,50	0,00
Totale proventi straordinari		213.156,93	27.770,15
25	Oneri straordinari	206.355,83	16.613,54
a	Trasferimenti in conto capitale	24.431,83	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	121.924,00	16.613,54
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	60.000,00	0,00
Totale oneri straordinari		206.355,83	16.613,54
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		6.801,10	11.156,61
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		(145.861,46)	117.199,59
26	Imposte (*)	21.710,93	19.942,22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	(167.572,39)	97.257,37
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	SALDO 2019	SALDO 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.394,73	23.104,33
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3,32	9,96
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	4.836,40	4.852,07
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.234,45	27.966,36
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	1.813.362,65	1.736.114,66
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	17.843,40	10.436,89
1.3	Infrastrutture	423.833,32	298.386,03
1.9	Altri beni demaniali	1.371.685,93	1.427.291,74
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.818.618,64	4.946.158,79
2.1	Terreni	33.100,04	31.858,13
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	4.720.904,52	4.846.622,22
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.377,75	198,05
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.906,93	31.951,86
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.636,44	12.808,47
2.7	Mobili e arredi	14.131,56	14.011,62
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Altri beni materiali	9.561,40	8.708,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	390,91	44,66
	Totale immobilizzazioni materiali	6.632.372,20	6.682.318,11
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	270.821,40	270.863,23
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	270.821,40	270.863,23
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	270.821,40	270.863,23
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.925.428,05	6.981.147,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	246,18	4.401,52
	Totale	246,18	4.401,52
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	146.884,57	108.122,91
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	145.093,95	106.332,29
c	Crediti da Fondi perequativi	1.790,62	1.790,62
2	Crediti per trasferimenti e contributi	76.626,00	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	76.626,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	25.954,70	35.758,02
4	Altri Crediti	34.081,95	26.517,50
a	verso l'erario	366,65	600,86
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	33.715,30	25.916,64
	Totale crediti	283.547,22	170.398,43
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	589.955,86	813.397,61
a	Istituto tesoriere	589.955,86	813.397,61

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
<i>b</i>	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	21.119,34	14.202,55
3	Denaro e valori in cassa	2,66	1,43
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	611.077,86	827.601,59
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	894.871,26	1.002.401,54
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	38,10	42,00
2	Risconti attivi	1.995,60	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.033,70	42,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	7.822.333,01	7.983.591,24

(1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

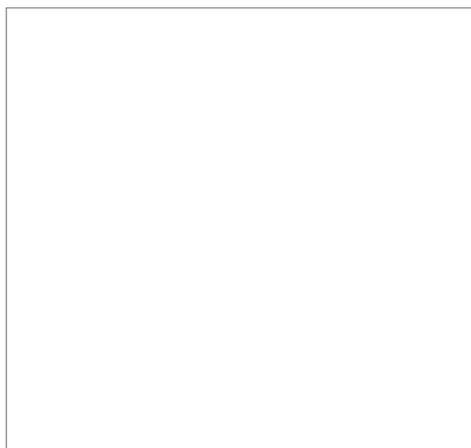
(3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	(2.878.174,53)	(2.902.241,97)
II	Riserve	9.246.818,15	9.173.628,18
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
	b da capitale	78,60	0,00
	c da permessi di costruire	4.185.117,64	4.185.117,64
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.051.243,04	4.980.225,01
	e Altre riserve indisponibili	10.378,87	8.285,53
III	Risultato economico dell'esercizio	(167.572,39)	97.257,37
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.201.071,23	6.368.643,58
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,05	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,05	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.201.071,23	6.368.643,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	963,76
2	per imposte	465,97	0,00
3	altri	0,00	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	465,97	963,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		885,67	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	885,67	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	753.908,36	809.826,15
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	550.000,00	550.000,00
	c verso banche e tesoriere	2.066,43	3.068,37
	d verso altri finanziatori	201.841,93	256.757,78
2	Debiti verso fornitori	278.424,32	273.798,67
3	Acconti	943,58	2.064,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	67.558,79	69.989,86
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	42.647,03	42.521,17
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	24.911,76	27.468,69
5	altri debiti	244.247,39	283.478,10
	a tributari	11.193,90	28.317,95
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.318,13	6.042,15
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d altri	222.735,36	249.118,00
	TOTALE DEBITI (D)	1.345.082,44	1.439.156,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	1,07	0,49
II	Risconti passivi	274.826,63	174.826,63
1	Contributi agli investimenti	274.826,63	174.826,63
	a da amministrazioni pubbliche	274.826,63	174.826,63
	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	274.827,70	174.827,12
	TOTALE DEL PASSIVO	7.822.333,01	7.983.591,24
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	383.586,63	472.200,20
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	383.586,63	472.200,20

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



COMUNE DI TORRE DE' ROVERI
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
ESERCIZIO 2019

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,
in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2019, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

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

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

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2019;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

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

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

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	8
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	8
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	11
3 - CONSOLIDAMENTO.....	12
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	12
STATO PATRIMONIALE.....	13
CONTO ECONOMICO.....	17
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	19
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	20
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	21
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	23
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	25
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	25
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	26
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	29
FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO.....	29
DISCONTINUITÀ DI VALUTAZIONE.....	29
PROSPETTI ANALITICI.....	30
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	31
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	34
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	38
CONCLUSIONE.....	41

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

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

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

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

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

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

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

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

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

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
Aqualis Spa	00226790160	Via Malpaga 22 Ghisalba	WWW.AQUALISBG.IT			0,20000%
Servizi Comunali Spa	02546290160	Via Suardo 14/A Sarnico	www.servizicomunali.it			0,25800%

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

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

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”

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

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

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

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

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

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

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

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

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

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

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

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

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
Servizi Comunali Spa	2.826,24	0,25800%	9.378.954,00	Proporzionale

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

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Motivazione di Esclusione
Aqualis Spa	0,00	0,20000%	Partecipazione inferiore all'1%

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

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

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	27.893,66	27.893,66	22.197,89	22.197,89	-5.695,77	99,836%
Servizi Comunali Spa	28.179,00	72,70	14.172,00	36,56	-14.007,00	0,164%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	56.072,66	27.966,36	36.369,89	22.234,45	-19.702,77	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2019 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%

Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5- 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	6.651.855,83	6.651.855,83	6.599.514,76	6.599.514,76	-52.341,07	99,505%
Servizi Comunali Spa	11.807.090,00	30.462,28	12.735.445,00	32.857,44	928.355,00	0,495%
Totale Immobilizzazioni Materiali	18.458.945,83	6.682.318,11	19.334.959,76	6.632.372,20	876.013,93	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	273.647,52	273.647,52	273.647,52	273.647,52	0,00	100,000%
Servizi Comunali Spa	16.261,00	41,95	46,00	0,12	-16.215,00	0,000%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	289.908,52	273.689,47	273.693,52	273.647,64	-16.215,00	100,000%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2019 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	155.799,16	155.799,16	271.536,16	271.536,16	115.737,00	95,734%
Servizi Comunali Spa	5.682.559,00	14.661,00	4.690.424,00	12.101,30	-992.135,00	4,266%
Totale Crediti	5.838.358,16	170.460,16	4.961.960,16	283.637,46	-876.398,00	100,000%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2019 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	1.413.401,28	1.413.401,28	1.324.495,61	1.324.495,61	-88.905,67	98,463%
Servizi Comunali Spa	10.006.676,00	25.817,23	8.014.364,00	20.677,07	-1.992.312,00	1,537%
Totale Debiti	11.420.077,28	1.439.218,51	9.338.859,61	1.345.172,68	-2.081.217,67	100,000%

RATEI ATTIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Servizi Comunali Spa	16.280,00	42,00	14.766,00	38,10	-1.514,00	100,000%
Totale Ratei Attivi	16.280,00	42,00	14.766,00	38,10	-1.514,00	100,000%

RATEI PASSIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Servizi Comunali Spa	189,00	0,49	421,00	1,07	232,00	100,000%
Totale Ratei Passivi	189,00	0,49	421,00	1,07	232,00	100,000%

RISCONTI ATTIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	0,00	0,00	1.995,60	1.995,60	1.995,60	100,000%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Risconti Attivi	0,00	0,00	1.995,60	1.995,60	1.995,60	100,000%

RISCONTI PASSIVI

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

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Importo Rendiconto 2019</i>	<i>Importo in Consolidamento 2019</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	174.826,63	174.826,63	274.826,63	274.826,63	100.000,00	100,000%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Risconti Passivi	174.826,63	174.826,63	274.826,63	274.826,63	100.000,00	100,000%

CONTO ECONOMICO

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

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	1.641.306,59	1.641.306,59	1.522.323,69	1.522.323,69	-118.982,90	95,270%
Servizi Comunali Spa	26.445.716,00	68.229,96	29.295.670,00	75.582,83	2.849.954,00	4,730%
Totale Componenti Positivi della Gestione	28.087.022,59	1.709.536,55	30.817.993,69	1.597.906,52	2.730.971,10	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	1.584.307,07	1.584.307,07	1.705.297,53	1.705.297,53	120.990,46	96,300%
Servizi Comunali Spa	23.908.000,00	61.682,65	25.393.646,00	65.519,75	1.485.646,00	3,700%
Totale Componenti Negativi della Gestione	25.492.307,07	1.645.989,72	27.098.943,53	1.770.817,28	1.606.636,46	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	72.780,06	72.780,06	48.458,69	48.458,69	-24.321,37	99,981%
Servizi Comunali Spa	4.007,00	10,34	3.533,00	9,12	-474,00	0,019%
Totale Proventi Finanziari	76.787,06	72.790,40	51.991,69	48.467,81	-24.795,37	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	30.203,81	30.203,81	28.094,11	28.094,11	-2.109,70	99,703%
Servizi Comunali Spa	35.054,00	90,44	32.431,00	83,67	-2.623,00	0,297%
Totale Oneri Finanziari	65.257,81	30.294,25	60.525,11	28.177,78	-4.732,70	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto	Importo in Consolidamento	Importo Rendiconto	Importo in Consolidamento	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in
----------	--------------------	---------------------------	--------------------	---------------------------	-----------------------	---------------------------

	2018	2018	2019	2019	Consolidamento	
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	27.770,15	27.770,15	213.156,93	213.156,93	185.386,78	100,000%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Proventi Straordinari	27.770,15	27.770,15	213.156,93	213.156,93	185.386,78	100,000%

ONERI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	16.613,54	16.613,54	206.355,83	206.355,83	189.742,29	100,000%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Oneri Straordinari	16.613,54	16.613,54	206.355,83	206.355,83	189.742,29	100,000%

3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

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

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

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

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

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-3.902,89	0,25800%	-10,06	Servizi Comunali Spa	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-3.902,89	0,25800%	-10,06	
Elisione	COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	PA C) II 4 c altri	-4.293,18	0,25800%	-11,07	Servizi Comunali Spa	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-4.293,18	0,25800%	-11,07	
Elisione	Servizi Comunali Spa	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-27.891,16	0,25800%	-71,95	COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-27.891,16	0,25800%	-71,95	
Elisione	Servizi Comunali Spa	PA C) II 4 c altri	-30.680,28	0,25800%	-79,15	COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	PP D) 5 d altri	-30.680,28	0,25800%	-79,15	

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	22.197,89	0,00	0,00	0,00	22.197,89
Servizi Comunali Spa	36,56	0,00	0,00	0,00	36,56
Totale Immobilizzazioni Immateriali	22.234,45	0,00	0,00	0,00	22.234,45

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Immateriali (differenze positive dell'annullamento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	6.599.514,76	0,00	0,00	0,00	6.599.514,76
Servizi Comunali Spa	32.857,44	0,00	0,00	0,00	32.857,44
Totale Immobilizzazioni Materiali	6.632.372,20	0,00	0,00	0,00	6.632.372,20

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	273.647,52	0,00	0,00	0,00	273.647,52
Servizi Comunali Spa	0,12	0,00	0,00	-2.826,24	-2.826,12
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	273.647,64	0,00	0,00	-2.826,24	270.821,40

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

CREDITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	271.536,16	-11,07	0,00	0,00	271.525,09
Servizi Comunali Spa	12.101,30	-79,15	0,00	0,00	12.022,15
Totale Crediti	283.637,46	-90,22	0,00	0,00	283.547,24

DEBITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	1.324.495,61	-79,15	0,00	0,00	1.324.416,46
Servizi Comunali Spa	20.677,07	-11,07	0,00	0,00	20.666,00
Totale Debiti	1.345.172,68	-90,22	0,00	0,00	1.345.082,46

RATEI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	38,10	0,00	0,00	0,00	38,10
Totale Ratei Attivi	38,10	0,00	0,00	0,00	38,10

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	1,07	0,00	0,00	0,00	1,07
Totale Ratei Passivi	1,07	0,00	0,00	0,00	1,07

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	1.995,60	0,00	0,00	0,00	1.995,60
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Risconti Attivi	1.995,60	0,00	0,00	0,00	1.995,60

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	274.826,63	0,00	0,00	0,00	274.826,63
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Risconti Passivi	274.826,63	0,00	0,00	0,00	274.826,63

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	1.522.323,69	-10,06	0,00	0,00	1.522.313,63
Servizi Comunali Spa	75.582,83	-71,95	0,00	0,00	75.510,88
Totale Componenti Positivi della Gestione	1.597.906,52	-82,01	0,00	0,00	1.597.824,51

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	1.705.297,53	-71,95	0,00	0,00	1.705.225,58
Servizi Comunali Spa	65.519,75	-10,06	0,00	0,00	65.509,69
Totale Componenti Negativi della Gestione	1.770.817,28	-82,01	0,00	0,00	1.770.735,27

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	48.458,69	0,00	0,00	0,00	48.458,69
Servizi Comunali Spa	9,12	0,00	0,00	0,00	9,12
Totale Proventi Finanziari	48.467,81	0,00	0,00	0,00	48.467,81

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	28.094,11	0,00	0,00	0,00	28.094,11
Servizi Comunali Spa	83,67	0,00	0,00	0,00	83,67
Totale Oneri Finanziari	28.177,78	0,00	0,00	0,00	28.177,78

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	213.156,93	0,00	0,00	0,00	213.156,93
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	213.156,93	0,00	0,00	0,00	213.156,93

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	206.355,83	0,00	0,00	0,00	206.355,83

Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	206.355,83	0,00	0,00	0,00	206.355,83

3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

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

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2019 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI		-174.840,32		-174.840,32	61,89	0,00	-174.778,43		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	2.818.630,00	0,25800%	7.267,93	-61,89	0,00	7.206,04		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		2.643.789,68		-167.572,39	0,00	0,00	-167.572,39		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Le eventuali differenze positive di tali operazioni sono iscritte nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, mentre quelle negative incidono positivamente sulla voce del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo.

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

<i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa</i>
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa</i>
Servizi Comunali Spa	2.826,24	37.103,99	0,00	34.277,75
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	2.826,24	37.103,99	0,00	34.277,75

Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie	2.826,24	37.103,99	0,00	34.277,75
---	-----------------	------------------	-------------	------------------

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

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

FONDO DI DOTAZIONE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2019	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI		-2.899.545,99		-2.899.545,99	0,00	0,00	-2.899.545,99		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	9.378.954,00	0,25800%	24.197,70	0,00	0,00	24.197,70		0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		6.479.408,01		-2.875.348,29	0,00	0,00	-2.875.348,29		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2019	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI		9.233.911,86		9.233.911,86	0,00	0,00	9.233.911,86		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	5.002.436,00	0,25800%	12.906,29	0,00	0,00	12.906,29		0,00
TOTALE RISERVE		14.236.347,86		9.246.818,15	0,00	0,00	9.246.818,15		0,00

PATRIMONIO NETTO

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento (A)</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Operazioni di Consolidamento (D)</i>	<i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>di cui Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>di cui Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (H=F+G)</i>
COMUNE DI TORRE DE' ROVERI		6.159.525,55	61,89	0,00	0,00	6.159.587,44	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	44.371,92	-61,89	0,00	2.826,24	41.483,79	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		6.203.897,47	0,00	0,00	2.826,24	6.201.071,23	0,00	0,00	0,00

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	Servizi Comunali Spa 0,25800%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2019	Importo Consolidato 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	967.230,71	0,00	967.230,71	0,00	0,00	0,00	967.230,71	943.974,76
2	Proventi da fondi perequativi	293.834,36	0,00	293.834,36	0,00	0,00	0,00	293.834,36	291.699,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	41.920,51	0,00	41.920,51	0,00	0,00	0,00	41.920,51	33.018,40
	<i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti	41.920,51	0,00	41.920,51	0,00	0,00	0,00	41.920,51	33.018,40
	<i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	179.419,20	71.604,67	251.023,87	-82,03	0,00	0,00	250.941,84	208.251,57
	<i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.823,91	0,00	51.823,91	-10,07	0,00	0,00	51.813,84	68.741,65
	<i>b</i> Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	127.595,29	71.604,67	199.199,96	-71,96	0,00	0,00	199.128,00	139.509,92
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	39.918,91	3.978,16	43.897,07	0,00	0,00	0,00	43.897,07	232.536,43
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.522.323,69	75.582,83	1.597.906,52	-82,03	0,00	0,00	1.597.824,49	1.709.480,44
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.043,90	5.897,05	35.940,95	0,00	0,00	0,00	35.940,95	36.404,72
10	Prestazioni di servizi	877.797,80	31.746,42	909.544,22	-82,03	0,00	0,00	909.462,19	880.457,96
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	431,91	431,91	0,00	0,00	0,00	431,91	872,81
12	Trasferimenti e contributi	288.216,96	0,00	288.216,96	0,00	0,00	0,00	288.216,96	225.341,28
	<i>a</i> Trasferimenti correnti	285.276,53	0,00	285.276,53	0,00	0,00	0,00	285.276,53	224.289,23
	<i>b</i> Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.940,43	0,00	2.940,43	0,00	0,00	0,00	2.940,43	1.052,05

13	Personale	138.827,03	23.347,10	162.174,13	0,00	0,00	0,00	162.174,13	262.733,63
14	Ammortamenti e svalutazioni	241.155,25	2.925,28	244.080,53	0,00	0,00	0,00	244.080,53	213.097,40
	<i>a</i> Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.795,77	36,14	6.831,91	0,00	0,00	0,00	6.831,91	5.546,71
	<i>b</i> Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	202.100,35	2.866,05	204.966,40	0,00	0,00	0,00	204.966,40	200.154,38
	<i>c</i> Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,78
	<i>d</i> Svalutazione dei crediti	32.259,13	23,09	32.282,22	0,00	0,00	0,00	32.282,22	7.393,53
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-56,92	-56,92	0,00	0,00	0,00	-56,92	-42,60
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	129.256,59	1.228,91	130.485,50	0,00	0,00	0,00	130.485,50	27.068,41
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.705.297,53	65.519,75	1.770.817,28	-82,03	0,00	0,00	1.770.735,25	1.645.933,61
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-182.973,84	10.063,08	-172.910,76	0,00	0,00	0,00	-172.910,76	63.546,83
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	48.457,32	0,00	48.457,32	0,00	0,00	0,00	48.457,32	72.780,36
	<i>a</i> da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> da società partecipate	48.457,32	0,00	48.457,32	0,00	0,00	0,00	48.457,32	72.780,06
	<i>c</i> da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30
20	Altri proventi finanziari	1,37	9,12	10,49	0,00	0,00	0,00	10,49	10,04
	Totale proventi finanziari	48.458,69	9,12	48.467,81	0,00	0,00	0,00	48.467,81	72.790,40
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.094,11	83,67	28.177,78	0,00	0,00	0,00	28.177,78	30.294,25
	<i>a</i> Interessi passivi	28.094,11	0,00	28.094,11	0,00	0,00	0,00	28.094,11	30.294,25
	<i>b</i> Altri oneri finanziari	0,00	83,67	83,67	0,00	0,00	0,00	83,67	0,00
	Totale oneri finanziari	28.094,11	83,67	28.177,78	0,00	0,00	0,00	28.177,78	30.294,25
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	20.364,58	-74,55	20.290,03	0,00	0,00	0,00	20.290,03	42.496,15
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	41,83	41,83	0,00	0,00	0,00	41,83	0,00

	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-41,83	-41,83	0,00	0,00	0,00	-41,83	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	213.156,93	0,00	213.156,93	0,00	0,00	0,00	213.156,93	27.770,15
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire	182.794,09	0,00	182.794,09	0,00	0,00	0,00	182.794,09	0,00
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	27.706,34	0,00	27.706,34	0,00	0,00	0,00	27.706,34	27.770,15
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>e</i> Altri proventi straordinari	2.656,50	0,00	2.656,50	0,00	0,00	0,00	2.656,50	0,00
	Totale proventi straordinari	213.156,93	0,00	213.156,93	0,00	0,00	0,00	213.156,93	27.770,15
25	Oneri straordinari	206.355,83	0,00	206.355,83	0,00	0,00	0,00	206.355,83	16.613,54
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale	24.431,83	0,00	24.431,83	0,00	0,00	0,00	24.431,83	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	121.924,00	0,00	121.924,00	0,00	0,00	0,00	121.924,00	16.613,54
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> Altri oneri straordinari	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
	Totale oneri straordinari	206.355,83	0,00	206.355,83	0,00	0,00	0,00	206.355,83	16.613,54
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.801,10	0,00	6.801,10	0,00	0,00	0,00	6.801,10	11.156,61
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-155.808,16	9.946,70	-145.861,46	0,00	0,00	0,00	-145.861,46	117.199,59
26	Imposte (*)	19.032,16	2.678,77	21.710,93	0,00	0,00	0,00	21.710,93	19.942,22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-174.840,32	7.267,93	-167.572,39	0,00	0,00	0,00	-167.572,39	97.257,37
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	Servizi Comunali Spa 0,25800%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2019	Importo Consolidato 2018
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.394,73	0,00	17.394,73	0,00	0,00	0,00	17.394,73	23.104,33
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	3,32	3,32	0,00	0,00	0,00	3,32	9,96
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	altre	4.803,16	33,24	4.836,40	0,00	0,00	0,00	4.836,40	4.852,07
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.197,89	36,56	22.234,45	0,00	0,00	0,00	22.234,45	27.966,36
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	1 Beni demaniali	1.813.362,65	0,00	1.813.362,65	0,00	0,00	0,00	1.813.362,65	1.736.114,66
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	17.843,40	0,00	17.843,40	0,00	0,00	0,00	17.843,40	10.436,89
	1.3 Infrastrutture	423.833,32	0,00	423.833,32	0,00	0,00	0,00	423.833,32	298.386,03
	1.9 Altri beni demaniali	1.371.685,93	0,00	1.371.685,93	0,00	0,00	0,00	1.371.685,93	1.427.291,74
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.786.152,11	32.466,53	4.818.618,64	0,00	0,00	0,00	4.818.618,64	4.946.158,79
	2.1 Terreni	11.291,49	21.808,55	33.100,04	0,00	0,00	0,00	33.100,04	31.858,13
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	4.720.904,52	0,00	4.720.904,52	0,00	0,00	0,00	4.720.904,52	4.846.622,22
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	2.174,32	203,43	2.377,75	0,00	0,00	0,00	2.377,75	198,05

a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.013,78	893,15	29.906,93	0,00	0,00	0,00	29.906,93	31.951,86
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.636,44	0,00	8.636,44	0,00	0,00	0,00	8.636,44	12.808,47
2.7	Mobili e arredi	14.131,56	0,00	14.131,56	0,00	0,00	0,00	14.131,56	14.011,62
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	9.561,40	9.561,40	0,00	0,00	0,00	9.561,40	8.708,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	390,91	390,91	0,00	0,00	0,00	390,91	44,66
	Totale immobilizzazioni materiali	6.599.514,76	32.857,44	6.632.372,20	0,00	0,00	0,00	6.632.372,20	6.682.318,11
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>								
1	Partecipazioni in	273.647,52	0,12	273.647,64	0,00	0,00	-2.826,24	270.821,40	270.863,23
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	273.647,52	0,12	273.647,64	0,00	0,00	-2.826,24	270.821,40	270.863,23
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	273.647,52	0,12	273.647,64	0,00	0,00	-2.826,24	270.821,40	270.863,23
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.895.360,17	32.894,12	6.928.254,29	0,00	0,00	-2.826,24	6.925.428,05	6.981.147,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	246,18	246,18	0,00	0,00	0,00	246,18	4.401,52
	Totale	0,00	246,18	246,18	0,00	0,00	0,00	246,18	4.401,52
II	<i>Crediti(2)</i>								
1	Crediti di natura tributaria	146.884,57	0,00	146.884,57	0,00	0,00	0,00	146.884,57	108.122,91
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	145.093,95	0,00	145.093,95	0,00	0,00	0,00	145.093,95	106.332,29

	c	Crediti da Fondi perequativi	1.790,62	0,00	1.790,62	0,00	0,00	0,00	1.790,62	1.790,62
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	76.626,00	0,00	76.626,00	0,00	0,00	0,00	76.626,00	0,00
	a	verso amministrazioni pubbliche	76.626,00	0,00	76.626,00	0,00	0,00	0,00	76.626,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	15.305,27	10.649,43	25.954,70	0,00	0,00	0,00	25.954,70	35.758,02
	4	Altri Crediti	32.720,32	1.451,87	34.172,19	-90,24	0,00	0,00	34.081,95	26.517,50
	a	verso l'erario	0,00	366,65	366,65	0,00	0,00	0,00	366,65	600,86
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	altri	32.720,32	1.085,22	33.805,54	-90,24	0,00	0,00	33.715,30	25.916,64
		Totale crediti	271.536,16	12.101,30	283.637,46	-90,24	0,00	0,00	283.547,22	170.398,43
III		<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>								
	1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>								
	1	Conto di tesoreria	589.955,86	0,00	589.955,86	0,00	0,00	0,00	589.955,86	813.397,61
	a	Istituto tesoriere	589.955,86	0,00	589.955,86	0,00	0,00	0,00	589.955,86	813.397,61
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	21.119,34	21.119,34	0,00	0,00	0,00	21.119,34	14.202,55
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	2,66	2,66	0,00	0,00	0,00	2,66	1,43
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	589.955,86	21.122,00	611.077,86	0,00	0,00	0,00	611.077,86	827.601,59
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	861.492,02	33.469,48	894.961,50	-90,24	0,00	0,00	894.871,26	1.002.401,54
		D) RATEI E RISCONTI								
	1	Ratei attivi	0,00	38,10	38,10	0,00	0,00	0,00	38,10	42,00
	2	Risconti attivi	1.995,60	0,00	1.995,60	0,00	0,00	0,00	1.995,60	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.995,60	38,10	2.033,70	0,00	0,00	0,00	2.033,70	42,00

		TOTALE DELL'ATTIVO	7.758.847,79	66.401,70	7.825.249,49	-90,24	0,00	-2.826,24	7.822.333,01	7.983.591,24
--	--	---------------------------	---------------------	------------------	---------------------	---------------	-------------	------------------	---------------------	---------------------

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI TORRE DE' ROVERI	Servizi Comunali Spa 0,25800%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2019	Importo Consolidato 2018
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	-2.899.545,99	24.197,70	-2.875.348,29	0,00	0,00	-2.826,24	-2.878.174,53	-2.902.241,97
II	Riserve	9.233.911,86	12.906,29	9.246.818,15	0,00	0,00	0,00	9.246.818,15	9.173.628,18
	<i>a</i> da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> da capitale	0,00	78,60	78,60	0,00	0,00	0,00	78,60	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	4.185.117,64	0,00	4.185.117,64	0,00	0,00	0,00	4.185.117,64	4.185.117,64
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.048.794,22	2.448,82	5.051.243,04	0,00	0,00	0,00	5.051.243,04	4.980.225,01
	<i>e</i> Altre riserve indisponibili	0,00	10.378,87	10.378,87	0,00	0,00	0,00	10.378,87	8.285,53
III	Risultato economico dell'esercizio	-174.840,32	7.267,93	-167.572,39	0,00	0,00	0,00	-167.572,39	97.257,37
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.159.525,55	44.371,92	6.203.897,47	0,00	0,00	-2.826,24	6.201.071,23	6.368.643,58
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,05	0,05	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,05	0,05	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.159.525,55	44.371,92	6.203.897,47	0,00	0,00	-2.826,24	6.201.071,23	6.368.643,58
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	963,76
2	per imposte	0,00	465,97	465,97	0,00	0,00	0,00	465,97	0,00
3	altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	465,97	465,97	0,00	0,00	0,00	465,97	963,76
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	885,67	885,67	0,00	0,00	0,00	885,67	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	885,67	885,67	0,00	0,00	0,00	885,67	0,00
	D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	751.841,93	2.066,43	753.908,36	0,00	0,00	0,00	753.908,36	809.826,15

a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	550.000,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	2.066,43	2.066,43	0,00	0,00	0,00	2.066,43	3.068,37
d	verso altri finanziatori	201.841,93	0,00	201.841,93	0,00	0,00	0,00	201.841,93	256.757,78
2	Debiti verso fornitori	268.538,68	9.896,72	278.435,40	-11,08	0,00	0,00	278.424,32	273.798,67
3	Acconti	0,00	943,58	943,58	0,00	0,00	0,00	943,58	2.064,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	67.558,79	0,00	67.558,79	0,00	0,00	0,00	67.558,79	69.989,86
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	42.647,03	0,00	42.647,03	0,00	0,00	0,00	42.647,03	42.521,17
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	24.911,76	0,00	24.911,76	0,00	0,00	0,00	24.911,76	27.468,69
5	altri debiti	236.556,21	7.770,34	244.326,55	-79,16	0,00	0,00	244.247,39	283.478,10
a	tributari	10.122,46	1.071,44	11.193,90	0,00	0,00	0,00	11.193,90	28.317,95
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.915,10	1.403,03	10.318,13	0,00	0,00	0,00	10.318,13	6.042,15
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	217.518,65	5.295,87	222.814,52	-79,16	0,00	0,00	222.735,36	249.118,00
	TOTALE DEBITI (D)	1.324.495,61	20.677,07	1.345.172,68	-90,24	0,00	0,00	1.345.082,44	1.439.156,78
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	0,00	1,07	1,07	0,00	0,00	0,00	1,07	0,49
II	Risconti passivi	274.826,63	0,00	274.826,63	0,00	0,00	0,00	274.826,63	174.826,63
1	Contributi agli investimenti	274.826,63	0,00	274.826,63	0,00	0,00	0,00	274.826,63	174.826,63
a	da amministrazioni pubbliche	274.826,63	0,00	274.826,63	0,00	0,00	0,00	274.826,63	174.826,63
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	274.826,63	1,07	274.827,70	0,00	0,00	0,00	274.827,70	174.827,12
	TOTALE DEL PASSIVO	7.758.847,79	66.401,70	7.825.249,49	-90,24	0,00	-2.826,24	7.822.333,01	7.983.591,24

CONTI D'ORDINE									
	1) Impegni su esercizi futuri	383.586,63	0,00	383.586,63	0,00	0,00	0,00	383.586,63	472.200,20
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	383.586,63	0,00	383.586,63	0,00	0,00	0,00	383.586,63	472.200,20

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 30 settembre 2020

IL SINDACO

LEBBOLO GEOM. MATTEO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

PIAZZALUNGA DOTT.SSA MONICA

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

PROVINCIA DI BERGAMO

Relazione dell'organo di revisione

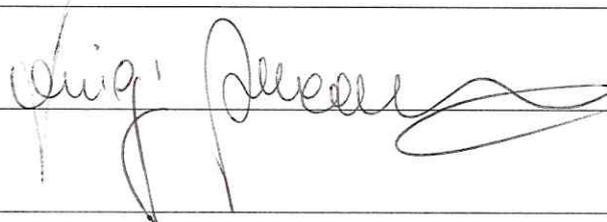
- *sulla proposta di deliberazione consiliare*
- *sullo schema di bilancio consolidato*

ANNO 2019

ANCREL – 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ALLEANZA DOTT. LUIGI



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luigi Alleanza', is written over three horizontal lines.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 17 DEL 28/10/2020 RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

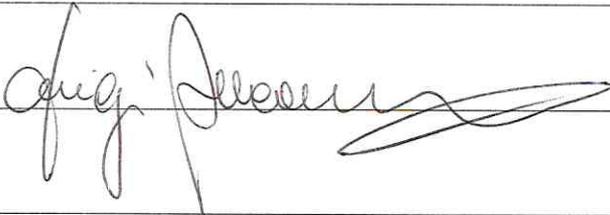
APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 29 ottobre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ALLEANZA DOTT. LUIGI



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luigi Alleanza', is written over three horizontal lines. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.

INDICE

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
Attivo.....	14
Passivo.....	16
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	20
CONCLUSIONI.....	21

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di ALLEANZA DOTT. LUIGI, , ;

PREMESSO

- che con deliberazione di giunta comunale n°38 del 20/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 04/05/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

VISTO

- la proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta per l'approvazione dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico
 - Stato Patrimoniale
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

PREMESSO CHE

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/ Categoria	Tipologia	Società	Società	%	Motivo esclusione dal perimetro di
---------------	-------------------------	-----------	---------	---------	---	------------------------------------

P.IVA		partecipazione in house		affidatarie		partecipazione		consolidamento	
		servizio pubblica		diretta di					
Aqualis Spa	00226790160						0,20000%		Partecipazione inferiore all'1%
Servizi Comunali Spa	02546290160		IN House				0,25800%		

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Servizi Comunali Spa	02546290160		0,25800%	2019	Consolidamento Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011);
- in caso di assenza di organismi enti e società oggetto di consolidamento, è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto la mancata approvazione del bilancio consolidato;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;

- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi straordinari
Soglia di rilevanza (3%)	232.765,43	184.785,77	45.669,71

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- non sono presenti discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria);
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, le eventuali differenze positive sono state riportate nella voce dello Stato Patrimoniale Attivo "B) 19 – altre Immobilizzazioni immateriali", mentre quelle negative incidono sulla voce dello Stato Patrimoniale Passivo "A) I - Fondo di dotazione";
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "COMUNE DI TORRE DE' ROVERI".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Soglia di rilevanza (10%)	775.884,78	615.952,56	152.232,37

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il COMUNE DI TORRE DE' ROVERI ha individuato i bilanci degli enti/società partecipate (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
Voce di Bilancio		Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	1.597.824,49	1.709.480,44	-111.655,95
B	Componenti negativi della gestione	1.770.735,25	1.645.933,61	124.801,64
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-172.910,76	63.546,83	-236.457,59
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	48.467,81	72.790,40	-24.322,59
	Oneri finanziari	28.177,78	30.294,25	-2.116,47
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	20.290,03	42.496,15	-22.206,12

D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	41,83	0,00	41,83
	Totale rettifiche (D)	-41,83	0,00	-41,83
E	Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi straordinari	213.156,93	27.770,15	185.386,78
	Oneri straordinari	206.355,83	16.613,54	189.742,29
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	6.801,10	11.156,61	-4.355,51
	Risultato prima delle imposte	-145.861,46	117.199,59	-263.061,05
	Imposte	21.710,93	19.942,22	1.768,71
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-167.572,39	97.257,37	-264.829,76
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-167.572,39	97.257,37	-264.829,76

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
<i>Voce di Bilancio</i>		<i>Bilancio consolidato 2019 (A)</i>	<i>Bilancio COMUNE DI TORRE DE' ROVERI 2019 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	Componenti positivi della gestione	1.597.824,49	1.522.323,69	75.500,80
B	Componenti negativi della gestione	1.770.735,25	1.705.297,53	65.437,72
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-172.910,76	-182.973,84	10.063,08
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	48.467,81	48.458,69	9,12
	Oneri finanziari	28.177,78	28.094,11	83,67
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	20.290,03	20.364,58	-74,55
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	41,83	0,00	41,83
	Totale rettifiche (D)	-41,83	0,00	-41,83
E	Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi straordinari	213.156,93	213.156,93	0,00

Oneri straordinari	206.355,83	206.355,83	0,00
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	6.801,10	6.801,10	0,00
Risultato prima delle imposte	-145.861,46	-155.808,16	9.946,70
Imposte	21.710,93	19.032,16	2.678,77
* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-167.572,39	-174.840,32	7.267,93

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

<i>Componenti positivi</i>	<i>Valori da consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore in Bilancio consolidato 2019</i>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.823,91	-3.902,89	51.813,84
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	199.199,96	-27.891,16	199.128,00

<i>Componenti negativi</i>	<i>Valori da consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore in Bilancio consolidato 2019</i>
----------------------------	---------------------------------	-----------------	--

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>ATTIVO</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
Immobilizzazioni Immateriali	22.234,45	27.966,36	-5.731,91
Immobilizzazioni Materiali	6.632.372,20	6.682.318,11	-49.945,91
Immobilizzazioni Finanziarie	270.821,40	270.863,23	-41,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.925.428,05	6.981.147,70	-55.719,65
Rimanenze	246,18	4.401,52	-4.155,34
Crediti	283.547,22	170.398,43	113.148,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	611.077,86	827.601,59	-216.523,73
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	894.871,26	1.002.401,54	-107.530,28
RATEI E RISCONTI (D)	2.033,70	42,00	1.991,70
TOTALE DELL'ATTIVO	7.822.333,01	7.983.591,24	-161.258,23

<i>PASSIVO</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
PATRIMONIO NETTO (A)	6.201.071,23	6.368.643,58	-167.572,35
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	465,97	963,76	-497,79
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	885,67	0,00	885,67
DEBITI (D)	1.345.082,44	1.439.156,78	-94.074,34
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	274.827,70	174.827,12	100.000,58
TOTALE DEL PASSIVO	7.822.333,01	7.983.591,24	-161.258,23
CONTI D'ORDINE	383.586,63	472.200,20	-88.613,57

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

Attivo**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a 22.234,45 €.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 6.632.372,20 €.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 270.821,40 €.

Crediti

I crediti ammontano a 283.547,22 € e sono così costituiti:

1	Crediti di natura tributaria	146.884,57
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
	<i>b Altri crediti da tributi</i>	145.093,95
	<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	1.790,62
2	Crediti per trasferimenti e contributi	76.626,00
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	76.626,00
	<i>b imprese controllate</i>	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>	0,00
	<i>d verso altri soggetti</i>	0,00
3	Verso clienti ed utenti	25.954,70
4	Altri Crediti	34.081,95
	<i>a verso l'erario</i>	366,65
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
	<i>c altri</i>	33.715,30
	Totale crediti	283.547,22

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

altri	-34.973,46
Totale	-34.973,46

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 611.077,86€ e sono così costituite:

1	Conto di tesoreria	589.955,86
	<i>a Istituto tesoriere</i>	589.955,86
	<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	21.119,34

3	Denaro e valori in cassa	2,66
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	611.077,86

Passivo

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad 6.201.071,23€ e risulta così composto:

		2019	2018
I	Fondo di dotazione	-2.878.174,53	-2.902.241,97
II	Riserve	9.246.818,15	9.173.628,18
	<i>a Da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
	<i>b Da capitale</i>	78,60	0,00
	<i>c Da permessi di costruire</i>	4.185.117,64	4.185.117,64
	<i>d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	5.051.243,04	4.980.225,01
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	10.378,87	8.285,53
III	Risultato economico dell'esercizio	-167.572,39	97.257,37
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi	6.201.071,23	6.368.643,58
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,05	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,05	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.201.071,23	6.368.643,58

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a 465,97€ e si riferiscono a:

1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	465,97
3	altri	0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	465,97

Fondo trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a 1.345.082,44€ e sono così costituiti:

1	Debiti da finanziamento	753.908,36
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	550.000,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	2.066,43

	d	verso altri finanziatori	201.841,93
2		Debiti verso fornitori	278.424,32
3		Acconti	943,58
4		Debiti per trasferimenti e contributi	67.558,79
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	42.647,03
	c	imprese controllate	0,00
	d	imprese partecipate	0,00
	e	altri soggetti	24.911,76
5		altri debiti	244.247,39
	a	tributari	11.193,90
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.318,13
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00
	d	altri	222.735,36
		TOTALE DEBITI (D)	1.345.082,44

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Totale	0,00
--------	------

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a 274.827,70€ ed è così costituita:

I		Ratei passivi	1,07
II		Risconti passivi	274.826,63
1		Contributi agli investimenti	274.826,63
	a	da amministrazioni pubbliche	274.826,63
	b	da altri soggetti	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	274.827,70

Conti d'ordine

Tale voce ammonta a 383.586,63€ ed è così costituita:

1		Impegni su esercizi futuri	383.586,63
2		beni di terzi in uso	0,00
3		beni dati in uso a terzi	0,00
4		garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5		garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6		garanzie prestate a imprese partecipate	0,00

10	garanzie prestate a altre imprese	0,00
	Totale conti d'ordine	383.586,63

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

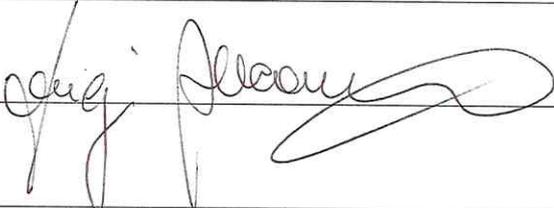
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 29 ottobre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ALLEANZA DOTT. LUIGI



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luigi Alleanza', is written across three horizontal lines. The signature is fluid and cursive, with a large loop at the end.

