

COMUNE DI NOTARESCO
Provincia di TE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI NOTARESCO - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci
9. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
10. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Notaresco secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

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

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

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

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

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare(nota):

[...]

- *"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);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "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;*

- *cumulativamente per ciascuna categoria, 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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI NOTARESCO".

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

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 del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI NOTARESCO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità, mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

5 - Il Gruppo COMUNE DI NOTARESCO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI NOTARESCO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo COMUNE DI NOTARESCO e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, 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;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. 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, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. 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;
2. 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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale,

direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI NOTARESCO	23.187.349,59	12.669.624,35	5.886.541,85
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	695.620,49	380.088,73	176.596,26

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI NOTARESCO i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI	Percentu	GRUPPO	PERIMETRO DI
-----------	----------	--------	--------------

STRUMENTALI	ale di partecipa zione	AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		CONSOLIDAMENTO	
	Aggiorna ta al 31/12/20 19	Motivo inclusione	Motivo esclusione		Motivo esclusione
RUZZO RETI SPA NOTARESCO PATRIMONIO SRL IN LIQUIDAZIONE NOTARESCO SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	2.27% 100% 51.00%	Società partecipata Società controllata Società controllata	 non consolidato poichè non redige il conto economico		 non consolidato poichè non redige il conto economico (ultimo bilancio approvato al 31/12/2016)

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI NOTARESCO			
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.to			
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto			
	crediti: valore nominale			
Rimanenze	non presente			
Crediti	presunto valore di realizzo			
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata			
Disponibilità liquide	valore nominale			
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio			
TFR	non valorizzata			
Debiti	valore nominale			

Mentre le voci controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI NOTARESCO			
Proventi	anno di accertamento			
	principio di correlazione con la copertura del costo			
Oneri	anno di liquidazione + associazione con servizio reso			
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile			
Immateriali	20,00%			
Fabbricati	2,00%			
Mezzi trasporto leggero	20,00%			
Mezzi trasporto pesante	10,00%			
Automezzi	10,00%			
Macchine d'ufficio	20,00%			
Impianti	5,00%			
Attrezzature	5,00%			
Hardware	25,00%			
Equipaggiamento vestiario	20,00%			
Materiale bibliografico	5,00%			
Mobili e arredi	10,00%			
Strumenti musicali	20,00%			
Opere ingegno	20,00%			

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Per gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento si rimanda ai bilanci societari delle stesse.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) 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;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
RIUZZO RETI SPA	SI	SI	NO		
NOTARESCO PATRIMONIO SRL IN LIQUIDAZIONE	SI	SI	NO		
NOTARESCO SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NO				

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

9.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	38.713,62	44.470,87	-5.757,25
Immobilizzazioni Materiali	23.183.789,77	23.573.157,14	-389.367,37
Immobilizzazioni Finanziarie	120.935,50	32.418,80	88.516,70
Totale Immobilizzazioni (B)	23.343.438,89	23.650.046,81	-306.607,92
Rimanenze	662.729,47	657.125,52	5.603,95
Crediti	5.299.802,30	4.805.675,01	494.127,29
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	346.841,18	388.616,55	-41.775,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.309.372,95	5.851.417,08	457.955,87
RATEI E RISCONTI (D)	2.726,02	8.341,02	-5.615,00
TOTALE DELL'ATTIVO	29.655.537,86	29.509.804,91	145.732,95

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	15.250.331,68	15.439.236,51	-188.904,83
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	42.081,62	24.209,75	17.871,87
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	48.233,85	53.547,46	-5.313,61
DEBITI (D)	13.885.545,23	13.518.846,38	366.698,85
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	429.345,48	473.964,81	-44.619,33
TOTALE PASSIVO	29.655.537,86	29.509.804,91	145.732,95
CONTI D'ORDINE	375.196,45		375.196,45

9.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

9.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30.698,87	33.660,24
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	8.014,75	10.810,63
	Totale immobilizzazioni immateriali	38.713,62	44.470,87

9.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	10.188.114,72	10.555.130,53
1.1	Terreni	586.071,66	586.071,66
1.2	Fabbricati	1.087.078,69	1.083.848,69
1.3	Infrastrutture	8.186.653,38	8.549.764,50
1.9	Altri beni demaniali	318.310,99	336.445,38
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.228.424,26	12.365.185,17
2.1	Terreni	820.121,77	1.817.577,95
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	8.582.309,27	7.641.310,07
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	2.760.850,65	2.865.722,77
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.179,57	21.469,09
2.5	Mezzi di trasporto	10.026,55	4.259,54
2.6	Macchine per ufficio e hardware		
2.7	Mobili e arredi	4.630,53	3.086,42
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	10.305,82	11.739,33
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	767.250,79	652.861,44
	Totale immobilizzazioni materiali	23.183.789,77	23.573.157,14

9.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	107.577,00	25.279,01
a	imprese controllate	85.279,01	5.279,01
b	imprese partecipate	22.297,99	20.000,90
c	altri soggetti		
2	Crediti verso	13.358,50	7.139,79
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	13.358,50	7.139,79
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		120.935,50	32.418,80

9.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>	662.729,47	657.125,52
	Totale rimanenze	662.729,47	657.125,52
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	961.455,23	861.592,03
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	949.889,74	855.895,38
c	Crediti da Fondi perequativi	11.565,49	5.696,65
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.528.979,48	1.408.473,26
a	verso amministrazioni pubbliche	1.445.025,10	1.400.872,13
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	83.954,38	7.801,13
3	Verso clienti ed utenti	1.906.302,02	1.995.026,06
4	Altri Crediti	903.065,59	540.583,66
a	verso l'erario	33.669,18	34.548,38
b	per attività svolta per c/terzi	2.319,50	4.320,50
c	altri	867.076,91	501.714,78
	Totale crediti	5.299.802,30	4.805.675,01
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		

Totale attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	226.755,59	353.434,69
a	Isituto tesoriere	226.755,59	353.434,69
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	119.918,13	34.981,18
3	Denaro e valori in cassa	167,46	190,68
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	346.841,18	388.616,55
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.309.372,95	5.851.417,08

9.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	2.726,02	8.341,02
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.726,02	8.341,02

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

9.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	3.442.222,20	3.359.924,21
II	Riserve	12.619.605,17	11.722.687,81
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-197.665,12	-1.008.279,01
b	da capitale	476.013,09	392.145,60
c	da permessi di costruire	1.729.646,06	1.703.646,06
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.186.114,72	10.635.175,16
e	altre riserve indisponibili	423.496,42	
III	Risultato economico dell'esercizio	-811.495,69	356.624,49
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.250.331,68	15.439.236,51
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.250.331,68	15.439.236,51

9.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	42.081,62	24.209,75
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	42.081,62	24.209,75

9.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	48.233,85	53.547,46
	TOTALE T.F.R. (C)	48.233,85	53.547,46

9.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	7.339.472,90	7.958.815,17
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	332.212,32	808.055,82
d	verso altri finanziatori	7.007.260,58	7.150.759,35
2	Debiti verso fornitori	3.953.989,27	2.795.218,73
3	Acconti	171.934,84	165.273,18
4	Debiti per trasferimenti e contributi	177.343,94	394.633,19
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	107.937,48	326.334,04
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	69.406,46	68.299,15
5	Altri debiti	2.242.804,28	2.204.908,11
a	tributari	167.284,88	121.104,43
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.918,99	37.665,47
c	per attività svolta per terzi (2)		
d	altri	2.036.600,41	2.046.136,21
	TOTALE DEBITI (D)	13.885.545,23	13.518.846,38

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

9.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	429.345,48	473.964,81
1	Contributi agli investimenti	429.345,48	468.570,31
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti	429.345,48	468.570,31
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		5.394,50
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		429.345,48	473.964,81

9.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	375.196,45	
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		375.196,45	

9.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

DESCRIZIONE		COMUNE DI NOTARESCO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	19.372.494,48	3.970.944,41	23.343.438,89
B I	Immobilizzazioni immateriali	7.799,99	30.913,63	38.713,62
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	19.257.117,49	3.926.672,28	23.183.789,77
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	107.577,00	13.358,50	120.935,50
C	Attivo circolante	3.814.855,11	2.494.517,84	6.309.372,95
C I	Rimanenze		662.729,47	662.729,47
C II	Crediti (2)	3.588.099,52	1.711.702,78	5.299.802,30
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	226.755,59	120.085,59	346.841,18
D	RATEI E RISCONTI		2.726,02	2.726,02
	TOTALE ATTIVO	23.187.349,59	6.468.188,27	29.655.537,86
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	12.669.624,35	2.580.707,33	15.250.331,68
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		15.250.331,68	15.250.331,68
A Z 1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A Z 2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A Z	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI		42.081,62	42.081,62
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		48.233,85	48.233,85
D	DEBITI (1)	10.517.725,24	3.367.819,99	13.885.545,23
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		429.345,48	429.345,48
	TOTALE PASSIVO	23.187.349,59	6.468.188,27	29.655.537,86
	CONTI D'ORDINE	375.196,45		375.196,45

10 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.175.624,73	6.876.620,54	299.004,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.356.038,50	6.253.653,95	1.102.384,55
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	-180.413,77	622.966,59	-803.380,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-391.389,93	-361.250,43	-30.139,50
Proventi finanziari	12.237,69	37.105,64	-24.867,95
Oneri finanziari	403.627,62	398.356,07	5.271,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-146.382,65	178.508,29	-324.890,94
Proventi straordinari	152.770,57	204.003,81	-51.233,24
Oneri straordinari	299.153,22	25.495,52	273.657,70
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	-718.186,35	440.224,45	-1.158.410,80
Imposte	93.309,34	83.599,96	9.709,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-811.495,69	356.624,49	-1.168.120,18
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

10.1 - Analisi del conto economico consolidato

10.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.315.720,43	2.607.050,30
2	Proventi da fondi perequativi	930.886,50	930.889,50
3	Proventi da trasferimenti e contributi	836.699,76	1.213.730,98
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>557.699,76</i>	<i>668.171,47</i>
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>279.000,00</i>	<i>545.559,51</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.502.260,50	1.366.259,35
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>238.090,55</i>	<i>304.731,30</i>
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>1.136.420,13</i>	
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi</i>	<i>127.749,82</i>	<i>1.061.528,05</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	18.250,62	20.455,86
8	Altri ricavi e proventi diversi	571.806,92	738.234,55
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.175.624,73	6.876.620,54

10.1.2 - Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	274.164,25	308.406,61
10	Prestazioni di servizi	3.322.172,61	3.034.978,70
11	Utilizzo beni di terzi	118.288,30	136.076,44
12	Trasferimenti e contributi	70.248,91	348.405,16
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>70.248,91</i>	<i>348.405,16</i>
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.328.500,75	1.336.837,50
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.045.874,91	957.594,18
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	<i>11.233,90</i>	<i>10.242,57</i>
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>893.466,48</i>	<i>881.493,35</i>
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.141.174,53</i>	<i>65.858,26</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.603,95	1.384,54
16	Accantonamenti per rischi	23.271,29	7.681,68
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	179.121,43	120.289,14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.356.038,50	6.253.653,95

10.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	12.237,69	
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	12.237,69	
20	Altri proventi finanziari		37.105,64
	Totale proventi finanziari	12.237,69	37.105,64
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	403.627,62	398.356,07
a	Interessi passivi	342.558,40	379.647,78
b	Altri oneri finanziari	61.069,22	18.708,29
	Totale oneri finanziari	403.627,62	398.356,07
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-391.389,93	-361.250,43
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		

10.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
24	Proventi straordinari	152.770,57	204.003,81
a	Proventi da permessi di costruire	29.213,62	42.373,20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.300,00	41.527,99
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	113.256,95	120.102,62
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari	152.770,57	204.003,81
25	Oneri straordinari	299.153,22	25.495,52
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	178.895,73	15.601,52
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	120.257,49	9.894,00
	Totale oneri straordinari	299.153,22	25.495,52
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-146.382,65	178.508,29

10.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € -718.186,35.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € -811.495,69.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-718.186,35	440.224,45
26	Imposte (*)	93.309,34	83.599,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-811.495,69	356.624,49
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

10.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	COMUNE DI NOTARESCO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.886.541,85	1.289.082,88	7.175.624,73
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.145.960,72	1.210.077,78	7.356.038,50
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-259.418,87	79.005,10	-180.413,77
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-342.558,40	-48.831,53	-391.389,93
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-146.382,65		-146.382,65
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-748.359,92	30.173,57	-718.186,35
F	26	Imposte (*)	65.469,15	27.840,19	93.309,34
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-813.829,07	2.333,38	-811.495,69
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			



**Il Responsabile
del Servizio Finanziario
dott. Gabriele Recchiuti**

.....

Il Rappresentante Legale

.....

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
I 1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30.668,87	33.660,24	B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	8.014,75	10.810,63	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		38.713,62	44.470,87		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	10.188.114,72	10.555.130,53		
1.1	Terreni	586.071,66	586.071,66		
1.2	Fabbricati	1.097.078,69	1.083.848,69		
1.3	Infrastrutture	8.186.653,38	8.549.764,80		
1.9	Altri beni demaniali	318.310,99	335.445,38		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.228.424,26	12.365.165,17		
2.1	Terreni	820.121,77	1.817.577,95	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	8.582.309,27	7.641.310,07		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	2.780.850,65	2.865.722,77	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.179,57	21.469,09	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	10.026,65	4.258,54		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	4.630,53	3.086,42		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	10.305,82	11.739,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	767.250,79	652.861,44	B115	B115
Totale Immobilizzazioni materiali		23.183.789,77	23.573.157,14		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	107.577,00	25.279,01	B111	B111
a	imprese controllate	85.279,01	5.279,01	B111a	B111a
b	imprese partecipate	22.297,99	20.000,00	B111b	B111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	13.358,50	7.139,79	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B112a	B112a
c	imprese partecipate			B112b	B112b
d	altri soggetti	13.358,50	7.139,79	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli			B113	
Totale Immobilizzazioni finanziarie		120.935,50	32.418,80		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		23.343.438,89	23.650.046,81		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	662.729,47	657.125,62	CI	CI
	Totale rimanenze	662.729,47	657.125,62		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	961.455,23	861.592,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	349.889,74	855.895,38		
c	Crediti da Fondi perequativi	11.665,49	5.686,65		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.528.979,46	1.408.473,26		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.445.025,10	1.400.672,13		
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	83.954,36	7.801,13		
3	Verso clienti ed utenti	1.206.302,02	1.985.026,06	CII1	CII1
4	Altri Crediti	903.065,69	540.583,66	CII5	CII5
a	verso l'erario	33.669,18	34.548,38		
b	per attività svolta per terzi	2.319,50	4.320,50		
c	altri	867.076,91	501.714,78		
	Totale crediti	5.299.802,30	4.805.675,01		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	226.755,59	353.434,69		
a	Istituto tesoriere	226.755,59	353.434,69		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	119.316,13	34.991,18	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	167,46	190,68	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	346.041,18	388.616,55		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.309.372,95	5.851.417,08		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	2.726,02	8.341,02	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.726,02	8.341,02		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.655.537,86	29.509.804,91		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.442.222,20	3.359.924,21	AI	AI
II	Riserve	12.619.605,17	11.722.687,81		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-187.685,12	-1.008.279,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	476.013,09	392.145,60	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.729.646,06	1.703.646,06		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.188.114,72	10.635.175,16		
e	altre riserve indisponibili	423.496,42			
III	Risultato economico dell'esercizio	-811.495,89	356.624,49	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.250.331,68	15.439.236,51		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.250.331,68	15.439.236,51		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	42.081,62	24.209,75	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	42.081,62	24.209,75		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		48.233,85	53.547,46	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	48.233,85	53.547,46		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	7.339.472,90	7.956.815,17		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	332.212,32	808.055,82	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.007.260,58	7.150.759,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.953.989,27	2.795.218,73	D7	D6
3	Acconti	171.934,84	165.273,18	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	177.343,94	394.633,19		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	107.937,48	326.334,04		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	69.406,46	68.299,15		
5	Altri debiti	2.242.804,28	2.204.906,11	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	167.284,88	121.104,43		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.918,99	37.665,47		
c	per attività svolte per c/terzi (2)				
d	altri	2.036.600,41	2.046.136,21		
	TOTALE DEBITI (D)	13.885.545,23	13.518.846,38		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	429.345,48	473.964,81	E	E
1	Contributi agli investimenti	429.345,48	468.570,31		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti	429.345,48	468.570,31		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		5.394,50		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	429.345,48	473.964,81		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.655.537,86	29.509.804,91		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	375.196,45			
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		375.196,45			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

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

BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.316.720,43	2.607.050,30		
2	Proventi da fondi perequativi	930.886,50	930.889,50		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	836.699,76	1.213.730,98		
a	Proventi da trasferimenti correnti	557.699,76	668.171,47		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	279.000,00	545.559,51		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.502.260,50	1.366.259,35	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	238.090,55	304.731,30		
b	Ricavi dalla vendita di beni	1.136.420,13			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	127.749,82	1.061.528,05		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	18.250,62	20.455,86	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	571.806,92	738.234,55	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.175.624,73	6.876.620,54		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	274.164,25	308.406,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.322.172,61	3.034.978,70	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	118.288,30	136.076,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	70.248,91	348.405,16		
a	Trasferimenti correnti	70.248,91	348.405,16		
b	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ed altri soggetti				
13	Personale	1.328.500,75	1.338.837,50	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.045.874,91	957.594,18	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	11.233,90	10.242,57	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	893.466,48	881.493,35	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.141.174,53	65.858,26	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.603,95	1.384,54	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	23.271,29	7.681,68	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	179.121,43	120.289,14	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.356.038,50	6.253.653,95		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-180.413,77	622.966,59		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	12.237,69		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	12.237,69			
20	Altri proventi finanziari		37.105,64	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.237,69	37.105,64		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	403.627,62	398.356,07	C17	C17
a	Interessi passivi	342.558,40	379.647,78		
b	Altri oneri finanziari	61.069,22	18.708,29		
Totale oneri finanziari		403.627,62	398.356,07		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-391.389,93	-361.250,43		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni					D18	D18
23	Svalutazioni					D19	D19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				TOTALE RETTIFICHE (D)			
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
a	Proventi straordinari	152.770,57	204.003,81	E20			E20
b	Proventi da permessi di costruire	29.213,62	42.373,20				
c	Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.300,00	41.527,99				
d	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	113.258,95	120.102,62				
e	Plusvalenze patrimoniali						
	Altri proventi straordinari						
25	Oneri straordinari	299.153,22	25.495,52	E21			E21
a	Trasferimenti in conto capitale	178.895,73	15.601,52				
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo						
c	Minusvalenze patrimoniali						
d	Altri oneri straordinari	120.257,49	9.894,00				
	Totale oneri straordinari	299.153,22	25.495,52				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-146.382,65	178.508,29				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-718.186,35	440.224,45				
26	Imposte (*)	93.308,34	83.599,96	E22			E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-811.495,69	356.624,49	E23			E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

Comune di Notaresco

COMUNE DI NOTARESCO

Provinci di Teramo

PARERE N.15/2020

DELL'ORGANO DI REVISIONE

**al Bilancio consolidato 2019 del Comune di
Notaresco**

L'organo di revisione

Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare, in data 17.12.2019 ha:

- Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, approvati dalla Giunta Comunale nella seduta del 25.11.2020;
- Rilevato che nel suo operato il Comune di Notaresco si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 ed in particolare al principio contabile applicato allegato 4/4 e per quanto non specificamente previsto, al principio contabile Oic n. 17;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

approva l'allegata relazione allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Notaresco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Teramo, li 21.12.2020

L'organo di Revisione

Il Revisore Unico

Luca Dott. Di Giustino



L'organo di revisione

- Ricevuto in data 16.12.2020 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta comunale n. 87 del 25.11.2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs. 267/2000;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 16.05.2019 con cui sono stati approvati il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione del Comune di Notaresco;
- Rilevato che il Comune di Notaresco è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2020;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2019

Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 82 del 25.09.2019 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2018;

Il Gap del Comune di Notaresco presenta i seguenti soggetti:

Denominazione

Ruzzo Reti Spa = rilevante	
Notaresco patrimonio Srl in liquidazione = rilevante	
Notaresco Sociale Srl in liquidazione = non rilevante	

L'area di consolidamento risulta la seguente:

Denominazione	% Poss.
Ruzzo Reti Spa	2,27 %
Notaresco patrimonio Srl in liquidazione	100 %

L'organo di revisione, pur non dovendo esprimere il proprio parere sulla delibera di approvazione del Ciap e del perimetro di consolidamento, ritiene corretto l'operato del Comune.

Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2019 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a - € 811.495,69

Il risultato consolidato dell'esercizio 2019 risulta peggiorato rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Relazione sulla gestione

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Principi di consolidamento e rapporti intercompany

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di Notaresco ha correttamente utilizzato il metodo di consolidamento integrale per la partecipata controllata Notaresco Patrimonio S.r.l. in liquidazione ed il metodo proporzionale per la partecipata Ruzzo reti Spa.

I rapporti credito e debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2019.

Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche entro 30 giorni dalla loro approvazione l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Notaresco per l'esercizio 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO
LUCA DOTT. DI GIUSTINO



