



Comune di Mori
PROVINCIA DI TRENTO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di MORI

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

La predisposizione del bilancio consolidato avviene attraverso le seguenti tre fasi: a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori degli enti rientranti nell’area di consolidamento; b) eliminazione dei valori derivanti da operazioni fra gli enti del gruppo (infragruppo); c) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate.

La redazione del bilancio consolidato avviene nel rispetto del D.Lgs. 118/2011, del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria allegato 4/3, del principio applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 ed utilizzando gli schemi di bilancio di cui all’allegato 11.

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 145 di data 31 dicembre 2019, il Comune di Mori ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento per l'anno 2019.

Di seguito si riporta l'analisi degli enti e delle società incluse ed escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento.

Gruppo Amministrazione Pubblica 2019:

Denominazione Soggetto	Tipo Ente	Quota del Comune (al 31/12/2019)	Società a totale partecipazione pubblica SI/NO	Società affidataria diretta servizio pubblico locale SI/NO	Società in house SI/NO	Inclusione nel GAP	
							Motivazione
Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina	Ente strumentale partecipato	4,52	////	////	////	SI	Ente strumentale con partecipazione al fondo di dotazione
Gestel s.r.l.	Società partecipata	0,025	SI	SI	SI	SI	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizio pubblico locale

Società escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica 2019:

Denominazione Soggetto	Tipo Ente	Quota del Comune (al 31/12/2019)	Società a totale partecipazione pubblica SI/NO	Società affidataria diretta servizio pubblico locale SI/NO	Società in house SI/NO	Inclusione nel GAP	
							Motivazione
Consorzio dei comuni trentini - società cooperativa	Società partecipata	0,51	SI	NO	SI	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali, non affidataria diretta di servizi pubblici locali. Quota di partecipazione inferiore al 20% (società non quotata)
Dolomiti energia holding spa	Società partecipata	1,2298	NO	SI	NO	NO	Società quotata. Quota di partecipazione inferiore al 10%
Trentino digitale spa	Società partecipata	0,0426	SI	NO	SI	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali, non affidataria diretta di servizi pubblici locali. Quota di partecipazione inferiore al 20% (società non quotata)
Trentino riscossioni spa	Società partecipata	0,0885	SI	NO	SI	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali, non affidataria diretta di servizi pubblici locali. Quota di partecipazione inferiore al 20% (società non quotata)

Perimetro di consolidamento 2019:

SOCIETA' / ENTI	INCLUSIONE nel PERIMETRO di CONSOLIDAMENTO	
		motivazione
Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina	SI	Superamento soglia di irrilevanza singola per incidenza ricavi caratteristici
Gestel s.r.l.	SI	Società in house affidataria diretta di servizi pubblici locali. Superamento soglia di irrilevanza singola per incidenza ricavi caratteristici

Rientrano nel perimetro di consolidamento l'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina, ente strumentale partecipato, e Gestel s.r.l., società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizio pubblico locale.

L'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina è inclusa nel perimetro di consolidamento 2019 a causa del superamento della soglia di irrilevanza singola per l'incidenza dei ricavi caratteristici. Tale circostanza è confermata anche con riferimento ai dati di bilancio al 31 dicembre 2019.

Il bilancio dell'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Gestel s.r.l. è inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto società in house titolare di affidamento diretto, secondo quanto stabilito dal contratto di servizio rep n. 2407 Atti privati di data 19 dicembre 2018, per il periodo dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2024 del servizio di gestione delle entrate tributarie e non tributarie del Comune di Mori, comprese tutte le attività relative all'accertamento e riscossione, anche coattiva e tutti gli adempimenti gestionali che discendono dalla disciplina dei singoli tributi e delle altre entrate.

In particolare sono affidate a Gestel s.r.l. le seguenti attività:

- la gestione di tutte le attività relative al Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- la gestione di tutte le attività relative all'accertamento, alla liquidazione e riscossione, anche coattiva, dell'Imposta Unica Comunale (componente IMU, TARI e TASI), dell'Imposta comunale sugli Immobili e del Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES);
- la gestione di tutte le attività relative all'accertamento, alla liquidazione e riscossione anche coattiva dell'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS);
- l'attività di front office nei confronti dei contribuenti e/o utenti del servizio.

Anche per Gestel s.r.l. si registra il superamento della soglia di irrilevanza singola per l'incidenza dei ricavi caratteristici.

Il bilancio di Gestel s.r.l. è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il Comune di Mori ha approvato il rendiconto della gestione 2019, comprensivo del conto economico e dello stato patrimoniale, con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 di data 17 settembre 2020.

Riconciliazione dei bilanci

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

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

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente, in quanto le attività poste in essere dalle partecipate risultano molto differenti rispetto a quella dell'ente, sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina:

Gli Altri crediti dell'Attivo circolante e i gli Altri ricavi e proventi diversi del conto economico sono stati rettificati in diminuzione per Euro 8.000,00, al fine di omogeneizzare i dati dell'ente con quelli del Comune.

In sede di asseverazione dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e con le società controllate e partecipate, l'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina, con nota di data 1 luglio 2020 prot. 9498/2020, ha esposto crediti per Euro 8.000,00 di cui Euro 4.000,00 relativi alla compartecipazione all'attività anno 2018 ed Euro 4.000,00 relativi alla compartecipazione all'attività anno 2019. Il Comune di Mori non ha impegnato a bilancio tali somme, a causa della mancata rendicontazione da parte dell'Azienda delle attività svolte. Da ultimo con nota di data 21 agosto 2020 prot. 12543, il Comune ha comunicato all'Azienda per il Turismo l'impossibilità di assumere eventuali debiti nei confronti dell'ente partecipato in assenza di rendicontazione delle attività.

Dall'analisi della nota integrativa e dalla documentazione agli atti non emergono ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Si riepiloga di seguito il bilancio utilizzato per procedere alle successive operazioni di consolidamento, con le rettifiche sopra dettagliate.

Bilancio Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Riclassificato D.Lgs. 118	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
	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	21.410,00		21.410,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00
5	Avviamento	0,00		0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00
9	Altre	0,00		0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.410,00		21.410,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00		0,00
1.1	Terreni	0,00		0,00
1.2	Fabbricati	0,00		0,00
1.3	Infrastrutture	0,00		0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00		0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	40.495,00		40.495,00
2.1	Terreni	0,00		0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
2.2	Fabbricati	0,00		0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.861,00		1.861,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.983,00		11.983,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00		0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	993,00		993,00
2.7	Mobili e arredi	25.658,00		25.658,00
2.8	Infrastrutture	0,00		0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00		0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	40.495,00		40.495,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	300,00		300,00
a	imprese controllate	0,00		0,00
b	imprese partecipate	0,00		0,00
c	altri soggetti	300,00		300,00
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	300,00		300,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.205,00		62.205,00

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	8.800,00		8.800,00
	Totale rimanenze	8.800,00		8.800,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00		0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00		0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00		0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00		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	132.615,00		132.615,00
4	Altri Crediti	349.903,00	-8.000,00	341.903,00
a	verso l'erario	66,00		66,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
c	altri	349.837,00	-8.000,00	341.837,00
	Totale crediti	482.518,00	-8.000,00	474.518,00
III	<u>Attività 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>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	0,00		0,00
a	Istituto tesoriere	0,00		0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00		0,00
2	Altri depositi bancari e postali	446.227,00		446.227,00
3	Denaro e valori in cassa	1.291,00		1.291,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
	Totale disponibilità liquide	447.518,00		447.518,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	938.836,00	-8.000,00	930.836,00
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00		0,00
2	Risconti attivi	5.301,00		5.301,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.301,00		5.301,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.006.342,00	-8.000,00	998.342,00

(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.

Bilancio Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Riclassificato D.Lgs. 118	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	221.000,00		221.000,00
II	Riserve	33.291,00		33.291,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	33.291,00		33.291,00
b	da capitale	0,00		0,00
c	da permessi di costruire	0,00		0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00		0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00		0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.046,00		1.046,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		255.337,00		255.337,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00
2	Per imposte	0,00		0,00
3	Altri	80.922,00		80.922,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		80.922,00		80.922,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		63.073,00		63.073,00
TOTALE T.F.R. (C)		63.073,00		63.073,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00		0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00		0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00		0,00
d	verso altri finanziatori	0,00		0,00
2	Debiti verso fornitori	486.106,00		486.106,00
3	Acconti	11.382,00		11.382,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00		0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
c	imprese controllate	0,00		0,00
d	imprese partecipate	0,00		0,00
e	altri soggetti	0,00		0,00
5	Altri debiti	99.796,00		99.796,00
a	tributari	12.155,00		12.155,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.001,00		13.001,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00		0,00
d	altri	74.640,00		74.640,00
TOTALE DEBITI (D)		597.284,00		597.284,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	9.726,00		9.726,00
II	Risconti passivi	0,00		0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00		0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
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)		9.726,00		9.726,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.006.342,00		1.006.342,00
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00		0,00
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
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00		0,00

(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 Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Riclassificato D.Lgs. 118	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00		0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00		0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00		0,00
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	728.534,00		728.534,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00		0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00		0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	728.534,00		728.534,00
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	1.066.389,00	-8.000,00	1.058.389,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.794.923,00	-8.000,00	1.786.923,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00		0,00
10	Prestazioni di servizi	1.303.411,00		1.303.411,00
11	Utilizzo beni di terzi	11.601,00		11.601,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00		0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00		0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00		0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00		0,00
13	Personale	443.435,00		443.435,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.414,00		15.414,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.800,00		5.800,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.614,00		9.614,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00		0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00		0,00
17	Altri accantonamenti	0,00		0,00
18	Oneri diversi di gestione	10.092,00		10.092,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.783.953,00		1.783.953,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		10.970,00		2.970,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	255,00		255,00
a	da società controllate	0,00		0,00
b	da società partecipate	0,00		0,00
c	da altri soggetti	255,00		255,00
20	Altri proventi finanziari	0,00		0,00
Totale proventi finanziari		255,00		255,00
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.813,00		1.813,00
a	Interessi passivi	1.813,00		1.813,00
b	Altri oneri finanziari	0,00		0,00
Totale oneri finanziari		1.813,00		1.813,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.558,00		-1.558,00

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00		0,00
23	Svalutazioni	0,00		0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00		0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>			
a	Proventi da permessi di costruire	0,00		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00		0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00		0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00		0,00
	Totale proventi straordinari	0,00		0,00
25	<u>Oneri straordinari</u>			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00		0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00		0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00		0,00
	Totale oneri straordinari	0,00		0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00		0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.412,00		1.412,00
26	Imposte (*)	8.366,00		8.366,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.046,00		-6.954,00

Gestel s.r.l.:

Dall'analisi del bilancio, della nota integrativa e dalla documentazione agli atti non emergono scritture di pre-consolidamento da apportare al bilancio della partecipata.

Si procede pertanto all'aggregazione del bilancio della capogruppo con i bilanci degli enti da consolidare con il metodo proporzionale, sulla base della percentuale di partecipazione del 4,52 per cento per l'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina e della percentuale di partecipazione dello 0,025 per cento per Gestel s.r.l.

Operazioni infragruppo

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

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

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

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

Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina:

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

PARTITE DELL'ENTE: COSTI

Partecipata	RCL	Descrizione	Importo	%	Importo %
Azienda Turismo	B10	Prestazioni di servizi	500,00	4,52	22,60
		Totali	500,00		22,60

PARTITE DELLA PARTECIPATA: RICAVI

Partecipata	RCL	Descrizione	Importo	%	Importo %
Azienda Turismo	A8	Altri ricavi e proventi diversi	500,00	4,52	22,60
		Totali	500,00		22,60

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

Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione costi ente	B10	Prestazioni di servizi		22,60
	A8	Altri ricavi e proventi diversi	22,60	

Gestel s.r.l.:

Il punto 4.2 del principio contabile del bilancio consolidato prevede che l'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Conseguentemente non si è provveduto all'elisione delle operazioni con la società Gestel s.r.l., consolidata con il metodo proporzionale, in quanto proporzionando le operazioni alla percentuale di partecipazione dello 0,025 per cento si sarebbero ottenute elisioni di valore irrisorio.

Elisione Partecipazioni

Per le motivazioni già esposte al paragrafo precedente, non si procede all'elisione della partecipazione di Gestel s.r.l. il cui valore al 31 dicembre 2019 è pari ad Euro 50,65.

Si procede all'elisione della sola partecipazione nell'Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina.

Ai sensi del principio contabile 4/3 concernente la contabilità economico-patrimoniale paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di una partecipazione non azionaria in un ente strumentale e che per la valutazione si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2019, poiché al momento della stesura del rendiconto del Comune i dati erano già disponibili.

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

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

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

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

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

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione valore partecipazione Az.Tur.	PA.IV.1.c	Partecipazioni in altri soggetti		11.541,23
Capogruppo	Elisione riserva indisponibile	PP.II.e	altre riserve indisponibili	1.541,23	
Azienda Turismo	Elisione partecipazione	PP.I	Fondo di dotazione	9.989,20	
Azienda Turismo	Elisione partecipazione	PP.II.a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.504,75	
Comune di Mori	Elisione partecipazione		Riserve consolidamento		1.493,95

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore del patrimonio netto consolidato sia inferiore a quello della capogruppo determinato in sede di rendiconto, a causa delle rettifiche operate in sede di preconsolidamento, descritte nella sezione Riconciliazione dei bilanci.

Stato patrimoniale

Si seguito si procede all'analisi delle singole voci di bilancio, con illustrazione dei criteri applicati.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento si riporta ogni singola rettifica operata sia con riferimento alla capogruppo che alla partecipata Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina.

Stato patrimoniale – Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il principio contabile 4/3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	967,73	0,00			967,73
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.095,91	0,00	0,47			6.096,38
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,80			0,80
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00			0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	302.971,05	0,00	0,00			302.971,05
9	Altre	98.052,65	0,00	2,02			98.054,67
	Totale immobilizzazioni immateriali	407.119,61	967,73	3,29	0,00	0,00	408.090,63
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II 1	Beni demaniali	26.538.010,75	0,00	0,00			26.538.010,75
1.1	Terreni	1.402.608,56	0,00	0,00			1.402.608,56
1.2	Fabbricati	3.848.949,54	0,00	0,00			3.848.949,54
1.3	Infrastrutture	21.286.452,65	0,00	0,00			21.286.452,65
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00			0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.319.820,64	1.830,37	4,12			44.321.655,14
2.1	Terreni	10.304.043,35	0,00	0,00			10.304.043,35
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.2	Fabbricati	33.455.471,51	0,00	0,00			33.455.471,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	84,12	0,58			84,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	350.831,86	541,63	0,23			351.373,72
2.5	Mezzi di trasporto	53.883,38	0,00	0,00			53.883,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.876,03	44,88	2,58			19.923,50
2.7	Mobili e arredi	48.646,97	1.159,74	0,00			49.806,71
2.8	Infrastrutture	87.067,54	0,00	0,73			87.068,27
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.063.567,10	0,00	0,00			2.063.567,10
	Totale immobilizzazioni materiali	72.921.398,49	1.830,37	4,12	0,00	0,00	72.923.232,99

Immobilizzazioni finanziarie

Come prescritto dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3, le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Per le partecipazioni non azionarie, i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in	6.662.156,87	13,56	0,00	-11.541,23		6.650.629,20
a	imprese controllate	39.291,04	0,00	0,00			39.291,04
b	imprese partecipate	6.611.324,60	0,00	0,00			6.611.324,60
c	altri soggetti	11.541,23	13,56	0,00	-11.541,23		13,56
2	Crediti verso	0,00	0,00	1,73			1,73
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	1,73			1,73
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00			0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.662.156,87	13,56	1,73	-11.541,23	0,00	6.650.630,93

L'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

La partecipazione dell'Azienda per il Turismo, ente strumentale incluso nell'area di consolidamento, è stata valutata con il metodo del patrimonio netto. Per una migliore rappresentazione dei dati, questa partecipazione è stata riclassificata in altra voce.

Attivo circolante

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

Non si rilevano attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere al 31 dicembre, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" non è movimentata perché gli enti della nostra Provincia non sono assoggettati al regime della Tesoreria unica.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	397,76	0,00			397,76
	Totale rimanenze	0,00	397,76	0,00	0,00	0,00	397,76
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	1.333.434,46	0,00	0,00			1.333.434,46
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			0,00
b	Altri crediti da tributi	1.333.434,46	0,00	0,00			1.333.434,46
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00			0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.440.762,01	0,00	0,00			5.440.762,01
a	verso amministrazioni pubbliche	5.440.106,92	0,00	0,00			5.440.106,92
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
d	verso altri soggetti	655,09	0,00	0,00			655,09
3	Verso clienti ed utenti	185.764,93	5.994,20	74,67			191.833,80
4	Altri Crediti	253.337,92	15.454,01	16,06			268.807,99
a	verso l'erario	88,88	2,98	6,38			98,24
b	per attività svolta per c/terzi	3.603,01	0,00	0,00			3.603,01
c	altri	249.646,03	15.451,03	9,68			265.106,74
	Totale crediti	7.213.299,32	21.448,21	90,73	0,00	0,00	7.234.838,26
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
2	Altri titoli	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
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	3.170.767,69	0,00	0,00			3.170.767,69
a	Istituto tesoriere	3.170.767,69	0,00	0,00			3.170.767,69
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00			0,00
2	Altri depositi bancari e postali	5.342,02	20.169,46	90,41			25.601,88
3	Denaro e valori in cassa	0,00	58,35	0,33			58,68
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00			0,00
	Totale disponibilità liquide	3.176.109,71	20.227,81	90,74	0,00	0,00	3.196.428,25
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.389.409,03	42.073,78	181,47	0,00	0,00	10.431.664,27

Ratei e Risconti

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

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

I risconti attivi sono rappresentati dalla quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	2.635,13	0,00	0,00			2.635,13
2	Risconti attivi	0,00	239,61	0,25			239,86
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.635,13	239,61	0,25	0,00	0,00	2.874,99

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	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
I	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	967,73	0,00			967,73
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.095,91	0,00	0,47			6.096,38
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,80			0,80
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00			0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	302.971,05	0,00	0,00			302.971,05
9	Altre	98.052,65	0,00	2,02			98.054,67
	Totale immobilizzazioni immateriali	407.119,61	967,73	3,29	0,00	0,00	408.090,63
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II 1	Beni demaniali	26.538.010,75	0,00	0,00			26.538.010,75
1.1	Terreni	1.402.608,56	0,00	0,00			1.402.608,56
1.2	Fabbricati	3.848.949,54	0,00	0,00			3.848.949,54
1.3	Infrastrutture	21.286.452,65	0,00	0,00			21.286.452,65
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00			0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.319.820,64	1.830,37	4,12			44.321.655,14
2.1	Terreni	10.304.043,35	0,00	0,00			10.304.043,35
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.2	Fabbricati	33.455.471,51	0,00	0,00			33.455.471,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	84,12	0,58			84,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	350.831,86	541,63	0,23			351.373,72
2.5	Mezzi di trasporto	53.883,38	0,00	0,00			53.883,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.876,03	44,88	2,58			19.923,50
2.7	Mobili e arredi	48.646,97	1.159,74	0,00			49.806,71
2.8	Infrastrutture	87.067,54	0,00	0,73			87.068,27
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.063.567,10	0,00	0,00			2.063.567,10
	Totale immobilizzazioni materiali	72.921.398,49	1.830,37	4,12	0,00	0,00	72.923.232,99
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in	6.662.156,87	13,56	0,00	-11.541,23		6.650.629,20
a	imprese controllate	39.291,04	0,00	0,00			39.291,04
b	imprese partecipate	6.611.324,60	0,00	0,00			6.611.324,60
c	altri soggetti	11.541,23	13,56	0,00	-11.541,23		13,56
2	Crediti verso	0,00	0,00	1,73			1,73
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	1,73			1,73
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00			0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.662.156,87	13,56	1,73	-11.541,23	0,00	6.650.630,93
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	79.990.674,97	2.811,67	9,14	-11.541,23	0,00	79.981.954,55

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>	0,00	397,76	0,00		397,76
	Totale rimanenze	0,00	397,76	0,00	0,00	397,76
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	1.333.434,46	0,00	0,00		1.333.434,46
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Altri crediti da tributi	1.333.434,46	0,00	0,00		1.333.434,46
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.440.762,01	0,00	0,00		5.440.762,01
a	verso amministrazioni pubbliche	5.440.106,92	0,00	0,00		5.440.106,92
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00		0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		0,00
d	verso altri soggetti	655,09	0,00	0,00		655,09
3	Verso clienti ed utenti	185.764,93	5.994,20	74,67		191.833,80
4	Altri Crediti	253.337,92	15.454,01	16,06		268.807,99
a	verso l'erario	88,88	2,98	6,38		98,24
b	per attività svolta per c/terzi	3.603,01	0,00	0,00		3.603,01
c	altri	249.646,03	15.451,03	9,68		265.106,74
	Totale crediti	7.213.299,32	21.448,21	90,73	0,00	7.234.838,26
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Altri titoli	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
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	3.170.767,69	0,00	0,00		3.170.767,69
a	Istituto tesoriere	3.170.767,69	0,00	0,00		3.170.767,69
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Altri depositi bancari e postali	5.342,02	20.169,46	90,41		25.601,88
3	Denaro e valori in cassa	0,00	58,35	0,33		58,68
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00		0,00
	Totale disponibilità liquide	3.176.109,71	20.227,81	90,74	0,00	3.196.428,25
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.389.409,03	42.073,78	181,47	0,00	10.431.664,27
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	2.635,13	0,00	0,00		2.635,13
2	Risconti attivi	0,00	239,61	0,25		239,86
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.635,13	239,61	0,25	0,00	2.874,99
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	90.382.719,13	45.125,05	190,86	-11.541,23	90.416.493,81

(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 – Passivo

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto è articolato nelle seguenti voci:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o negativi di esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	5.112.180,41	9.989,20	10,01		-9.989,20	5.112.190,42
II	Riserve	64.027.742,61	1.504,75	34,82	-47,28	-1.504,75	64.027.730,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.344.092,06	1.504,75	32,11		-1.504,75	-1.342.566,00
b	da capitale	1.344.092,06	0,00	2,71			1.344.094,77
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	62.430.051,74	0,00				62.430.051,74
e	altre riserve indisponibili	1.597.690,87	0,00	0,00	-1.541,23		1.596.149,64
	Riserva di consolidamento				1.493,95		
III	Risultato economico dell'esercizio	246.506,88	-314,32	5,82			246.198,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.386.429,90	11.179,63	50,65	-47,28	-11.493,95	69.386.118,95
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	69.386.429,90	11.179,63	50,65	-47,28	-11.493,95	69.386.118,95

Come evidenziato nella apposita sezione, l'operazione di consolidamento ha registrato un decremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, perché le operazioni di pre-consolidamento descritte nella sezione Riconciliazione dei bilanci hanno determinato un minor valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto.

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00			0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Altri	0,00	3.657,67	0,00			3.657,67
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	3.657,67	0,00	0,00	0,00	3.657,67

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	760.499,55	2.850,90	36,58			763.387,03
TOTALE T.F.R. (C)		760.499,55	2.850,90	36,58	0,00	0,00	763.387,03

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	724.183,68	0,00	0,00			724.183,68
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00			0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	724.183,68	0,00	0,00			724.183,68
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00			0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00			0,00
2	Debiti verso fornitori	2.335.278,82	21.971,99	0,00			2.357.250,81
3	Acconti	0,00	514,47	0,00			514,47
4	Debiti per trasferimenti e contributi	76.159,14	0,00	0,00			76.159,14
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00			0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	61.500,27	0,00	0,00			61.500,27
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
e	altri soggetti	14.658,87	0,00	0,00			14.658,87
5	Altri debiti	589.101,76	4.510,78	96,18			593.708,72
a	tributari	150.317,89	549,41	8,24			150.875,54
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	140.328,93	587,65	5,16			140.921,73
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	82,78			82,78
d	altri	298.454,94	3.373,73	0,00			301.828,67
TOTALE DEBITI (D)		3.724.723,40	26.997,24	96,18	0,00	0,00	3.751.816,82

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	84.980,29	439,62	7,44			85.427,35
II	Risconti passivi	16.426.085,99	0,00	0,00			16.426.085,99
1	Contributi agli investimenti	16.194.014,55	0,00	0,00			16.194.014,55
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.978.225,20	0,00	0,00			15.978.225,20
b	da altri soggetti	215.789,35	0,00	0,00			215.789,35
2	Concessioni pluriennali	228.635,18	0,00	0,00			228.635,18
3	Altri risconti passivi	3.436,26	0,00	0,00			3.436,26
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		16.511.066,28	439,62	7,44	0,00	0,00	16.511.513,34

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
I	A) PATRIMONIO NETTO						
	Fondo di dotazione	5.112.180,41	9.989,20	10,01		-9.989,20	5.112.190,42
II	Riserve	64.027.742,61	1.504,75	34,82	-47,28	-1.504,75	64.027.730,15
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.344.092,06	1.504,75	32,11		-1.504,75	-1.342.566,00
	<i>b da capitale</i>	1.344.092,06	0,00	2,71			1.344.094,77
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>d riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali</i>	62.430.051,74	0,00				62.430.051,74
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	1.597.690,87	0,00	0,00	-1.541,23		1.596.149,64
III	Riserva di consolidamento				1.493,95		
	Risultato economico dell'esercizio	246.506,88	-314,32	5,82			246.198,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.386.429,90	11.179,63	50,65	-47,28	-11.493,95	69.386.118,95
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	69.386.429,90	11.179,63	50,65	-47,28	-11.493,95	69.386.118,95
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00			0,00
	Per imposte	0,00	0,00	0,00			0,00
	Altri	0,00	3.657,67	0,00			3.657,67
	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00			0,00
4	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	3.657,67	0,00	0,00	0,00	3.657,67
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	760.499,55	2.850,90	36,58			763.387,03
4	TOTALE T.F.R. (C)	760.499,55	2.850,90	36,58	0,00	0,00	763.387,03
4	D) DEBITI (1)						
	Debiti da finanziamento	724.183,68	0,00	0,00			724.183,68
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00			0,00
	v/ altre amministrazioni pubbliche	724.183,68	0,00	0,00			724.183,68
	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00			0,00
	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00			0,00
2	Debiti verso fornitori	2.335.278,82	21.971,99	0,00			2.357.250,81
	Acconti	0,00	514,47	0,00			514,47
	Debiti per trasferimenti e contributi	76.159,14	0,00	0,00			76.159,14
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00			0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	61.500,27	0,00	0,00			61.500,27
	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
	altri soggetti	14.658,87	0,00	0,00			14.658,87
5	Altri debiti	589.101,76	4.510,78	96,18			593.708,72
	tributari	150.317,89	549,41	8,24			150.875,54
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	140.328,93	587,65	5,16			140.921,73
	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	82,78			82,78
d	altri	298.454,94	3.373,73	0,00			301.828,67
	TOTALE DEBITI (D)	3.724.723,40	26.997,24	96,18	0,00	0,00	3.751.816,82
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
	Ratei passivi	84.980,29	439,62	7,44			85.427,35
II	Risconti passivi	16.426.085,99	0,00	0,00			16.426.085,99
	Contributi agli investimenti	16.194.014,55	0,00	0,00			16.194.014,55
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.978.225,20	0,00	0,00			15.978.225,20
	da altri soggetti	215.789,35	0,00	0,00			215.789,35
2	Concessioni pluriennali	228.635,18	0,00	0,00			228.635,18
	Altri risconti passivi	3.436,26	0,00	0,00			3.436,26
3	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.511.066,28	439,62	7,44			16.511.513,34
3	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	90.382.719,13	45.125,06	190,85	-47,28	-11.493,95	90.416.493,81
3	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	1.699.157,67	0,00	0,00			1.699.157,67
2	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00			0,00
	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00
	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00			0,00
7	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.699.157,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1.699.157,67

(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)

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	3.942.973,03	0,00	0,00			3.942.973,03
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.206.201,83	0,00	0,00			4.206.201,83
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.337.937,18	0,00	0,00			3.337.937,18
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	827.420,05	0,00	0,00			827.420,05
c	Contributi agli investimenti	40.844,60	0,00	0,00			40.844,60
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.150.809,13	32.929,74	318,67			1.184.057,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	440.332,49	0,00	0,00			440.332,49
b	Ricavi della vendita di beni	469.608,60	0,00	0,00			469.608,60
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.868,04	32.929,74	318,67			274.116,45
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00			0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00			0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	496.832,52	47.839,18	8,27		-22,60	544.657,37
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.796.816,51	80.768,92	326,95	0,00	-22,60	9.877.889,77

Componenti negative della gestione

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	142.255,31	0,00	0,18			142.255,49
10	Prestazioni di servizi	3.547.190,00	58.914,18	69,27	-22,60		3.606.150,85
11	Utilizzo beni di terzi	20.005,71	524,37	13,83			20.543,91
12	Trasferimenti e contributi	268.438,96	0,00	0,00			268.438,96
a	Trasferimenti correnti	227.594,36	0,00	0,00			227.594,36
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	28.660,08	0,00	0,00			28.660,08
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.184,52	0,00	0,00			12.184,52
13	Personale	3.141.436,54	20.043,26	226,75			3.161.706,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.360.017,95	696,71	2,82			2.360.717,48
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.416,14	262,16	1,26			72.679,56
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.053.587,60	434,55	1,56			2.054.023,71
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
d	Svalutazione dei crediti	234.014,21	0,00	0,00			234.014,21
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00			0,00
17	Altri accantonamenti	89.110,93	0,00	0,00			89.110,93
18	Oneri diversi di gestione	251.951,92	456,16	3,82			252.411,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.820.407,32	80.634,68	316,67	-22,60	0,00	9.901.336,07

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<u>Proventi finanziari</u>						
19	Proventi da partecipazioni	455.450,67	11,53	0,00			455.462,20
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
b	da società partecipate	455.450,67	0,00	0,00			455.450,67
c	da altri soggetti	0,00	11,53	0,00			11,53
20	Altri proventi finanziari	3.041,75	0,00	0,02			3.041,77
Totale proventi finanziari		458.492,42	11,53	0,02	0,00	0,00	458.503,97
	<u>Oneri finanziari</u>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	81,95	0,01			81,96
a	Interessi passivi	0,00	81,95	0,01			81,96
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale oneri finanziari		0,00	81,95	0,01	0,00	0,00	81,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		458.492,42	-70,42	0,01	0,00	0,00	458.422,01

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
	<u>Proventi straordinari</u>						
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00			0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.804,33	0,00	0,00			50.804,33
d	Plusvalenze patrimoniali	492,68	0,00	0,00			492,68
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00			0,00
	Totale proventi straordinari	51.297,01	0,00	0,00	0,00	0,00	51.297,01
25	<u>Oneri straordinari</u>						
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	49.740,99	0,00	0,00			49.740,99
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00			0,00
	Totale oneri straordinari	49.740,99	0,00	0,00	0,00	0,00	49.740,99
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.556,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1.556,02

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
26	Imposte (*)	189.950,75	378,14	4,46			190.333,35

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

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

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	246.506,88	-314,32	5,82	22,60	-22,60	246.198,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso il risultato peggiora a causa delle rettifiche di preconsolidamento descritte nella sezione Riconciliazione dei bilanci.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	3.942.973,03	0,00	0,00			3.942.973,03
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.206.201,83	0,00	0,00			4.206.201,83
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.337.937,18	0,00	0,00			3.337.937,18
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	827.420,05	0,00	0,00			827.420,05
c	Contributi agli investimenti	40.844,60	0,00	0,00			40.844,60
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.150.809,13	32.929,74	318,67			1.184.057,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	440.332,49	0,00	0,00			440.332,49
b	Ricavi della vendita di beni	469.608,60	0,00	0,00			469.608,60
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.868,04	32.929,74	318,67			274.116,45
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00			0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00			0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	496.832,52	47.839,18	8,27		-22,60	544.657,37
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.796.816,51	80.768,92	326,95	0,00	-22,60	9.877.889,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	142.255,31	0,00	0,18			142.255,49
10	Prestazioni di servizi	3.547.190,00	58.914,18	69,27	-22,60		3.606.150,85
11	Utilizzo beni di terzi	20.005,71	524,37	13,83			20.543,91
12	Trasferimenti e contributi	268.438,96	0,00	0,00			268.438,96
a	Trasferimenti correnti	227.594,36	0,00	0,00			227.594,36
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	28.660,08	0,00	0,00			28.660,08
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.184,52	0,00	0,00			12.184,52
13	Personale	3.141.436,54	20.043,26	226,75			3.161.706,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.360.017,95	696,71	2,82			2.360.717,48
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.416,14	262,16	1,26			72.679,56
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.053.587,60	434,55	1,56			2.054.023,71
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
d	Svalutazione dei crediti	234.014,21	0,00	0,00			234.014,21
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00			0,00
17	Altri accantonamenti	89.110,93	0,00	0,00			89.110,93
18	Oneri diversi di gestione	251.951,92	456,16	3,82			252.411,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.820.407,32	80.634,68	316,67	-22,60	0,00	9.901.336,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-23.590,81	134,24	10,28	22,60	-22,60	-23.446,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<u>Proventi finanziari</u>							
19	Proventi da partecipazioni	455.450,67	11,53	0,00			455.462,20
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
b	da società partecipate	455.450,67	0,00	0,00			455.450,67
c	da altri soggetti	0,00	11,53	0,00			11,53
20	Altri proventi finanziari	3.041,75	0,00	0,02			3.041,77
Totale proventi finanziari		458.492,42	11,53	0,02	0,00	0,00	458.503,97
<u>Oneri finanziari</u>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	81,95	0,01			81,96
a	Interessi passivi	0,00	81,95	0,01			81,96
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale oneri finanziari		0,00	81,95	0,01	0,00	0,00	81,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		458.492,42	-70,42	0,01	0,00	0,00	458.422,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
<u>Proventi straordinari</u>							
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00			0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.804,33	0,00	0,00			50.804,33
d	Plusvalenze patrimoniali	492,68	0,00	0,00			492,68
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale proventi straordinari		51.297,01	0,00	0,00	0,00	0,00	51.297,01
<u>Oneri straordinari</u>							
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	49.740,99	0,00	0,00			49.740,99
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale oneri straordinari		49.740,99	0,00	0,00	0,00	0,00	49.740,99
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.556,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1.556,02
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		436.457,63	63,82	10,28	22,60	-22,60	436.531,73
26	Imposte (*)	189.950,75	378,14	4,46			190.333,35
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	246.506,88	-314,32	5,82	22,60	-22,60	246.198,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altre informazioni rilevanti

Compensi amministratori e organi di controllo

Compensi	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Totale
Compenso amministratori	98.148,00	0,00	2.916,00	101.064,00
Compenso revisore	7.612,80	6.500,00	0,00	14.112,80
Compenso sindaci	0,00	0,00	3.068,00	3.068,00
TOTALE COMPENSI	105.760,80	6.500,00	5.984,00	118.244,80

Crediti e debiti con durata residua superiore a 5 anni

Dai bilanci degli enti da consolidare non risultano crediti e debiti con durata residua superiore a 5 anni, per cui la rappresentazione è la seguente:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
II	<u>Crediti superiori a 5 anni</u>						
1	Crediti di natura tributaria						
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						
b	Altri crediti da tributi						
c	Crediti da Fondi perequativi						
2	Crediti per trasferimenti e contributi						
a	verso amministrazioni pubbliche						
b	imprese controllate						
c	imprese partecipate						
d	verso altri soggetti						
3	Verso clienti ed utenti						
4	Altri Crediti						
a	verso l'erario						
b	per attività svolta per c/terzi						
c	altri						
	Totale crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Capogruppo	Az. Turismo	Gestel	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Az. Turismo	Consolidato 2019
	<u>Debiti superiori a 5 anni</u>						
1	Debiti da finanziamento	724.183,68	0,00	0,00			724.183,68
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00			0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	724.183,68	0,00	0,00			724.183,68
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00			0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00			0,00

Variazioni rispetto all'esercizio precedente

Il bilancio consolidato 2019 include il bilancio del Comune di Mori a cui sono aggregati con il metodo proporzionale il bilancio dell'Azienda del Turismo Rovereto e Vallagarina e di Gestel s.r.l.

I dati di quest'ultima società, nella quale il Comune detiene una partecipazione dello 0,025 per cento, incidono in maniera non significativa sul bilancio consolidato.

Il conto economico consolidato 2019 determina un risultato di esercizio pari ad Euro 246.198,38 con un incremento rispetto al consolidato 2018.

Di seguito si riporta una sintesi delle risultanze del 2019 e del 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.877.889,77	9.655.237,69
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.901.336,07	9.744.283,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-23.446,30	-89.045,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	458.422,01	355.665,81
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.556,02	163.404,32
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	436.531,73	430.024,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	246.198,38	234.478,87

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	408.090,63	405.895,55
Totale immobilizzazioni materiali	72.923.232,99	71.531.857,58
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.650.630,93	6.667.079,58
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	79.981.954,55	78.604.832,71
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.431.664,27	11.496.001,76
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.874,99	3.472,95
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	90.416.493,81	90.104.307,42

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	5.112.190,42	6.512.278,28
Riserve	64.027.730,15	61.874.023,55
Risultato economico dell'esercizio	246.198,38	234.478,87
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	69.386.118,95	68.620.780,70
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.657,67	2.938,00
TOTALE T.F.R. (C)	763.387,03	835.086,94
TOTALE DEBITI (D)	3.751.816,82	4.890.324,58
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.511.513,34	15.755.177,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	90.416.493,81	90.104.307,42