



Comune di Mori
PROVINCIA DI TRENTO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
2018**

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

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. 173 di data 28 dicembre 2018, il Comune di Mori ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Denominazione	% di partecipazione	Tipologia	Società controllata	Da inserire nel Gruppo Amministrazione Pubblica (Elenco A)- esercizio 2018	Da consolidare	Motivazioni
Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina	4,52%	ente	-	SI	SI	Ente strumentale partecipato
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop.	0,51%	società	NO	NO	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali
Dolomiti Energia Holding spa	1,2298	società	NO	NO	NO	Società non controllata. Società non a totale partecipazione pubblica
Gestione Entrate Locali srl – Gestel srl	0,025	società	NO	NO	NO	Società che fornisce servizi strumentali
Informatica Trentina spa	0,0784	società	NO	NO	NO	Società che fornisce servizi strumentali
Trentino Riscossioni spa	0,0885	società	NO	NO	NO	Società che fornisce servizi strumentali
Trentino trasporti esercizio spa	0,0115	società	NO	NO	NO	Società non affidataria di servizi pubblici locali da parte del Comune di Mori Partecipazione cessata in data 1 agosto 2018

L'unico soggetto che rientra nel perimetro di consolidamento è l'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina, ente strumentale partecipato, per il quale non si configura il caso di irrilevanza. Tale circostanza è confermata anche con riferimento ai dati di bilancio al 31 dicembre 2018.

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.

Riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa 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 dalla partecipata risultano molto differenti rispetto a quella dell'ente, sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina:

La riclassificazione degli Altri beni materiali nell'ambito delle Immobilizzazioni materiali è stata desunta dalla nota integrativa.

Gli Altri crediti dell'Attivo circolante e i gli Altri ricavi e proventi diversi del conto economico sono stati rettificati in diminuzione per Euro 4.000,00, 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 25 marzo 2019 prot. 5804/2019, ha esposto crediti per Euro 4.000,00 relativi alla compartecipazione all'attività anno 2018. Il Comune di Mori non ha impegnato a bilancio 2018 tale somma e con nota di data 1 agosto 2019 prot. 14185 ha comunicato all'Azienda per il Turismo che ciò deriva dalla mancata rendicontazione delle attività svolte e che rimane in attesa della documentazione necessaria.

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 operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	Az.turismo	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Az.turismo_RCL-118	Az.turismo_RC L-CEE	Az.turismo_Rettif icato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali:		I Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento;	22.650	1 Costi di impianto e di ampliamento	22.650		22.650
2) costi di sviluppo;		2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	670	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	670		670
5) avviamento;		5 Avviamento			
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			
7) altre.	230	9 Altre	230		230
Totale.	23.550		23.550		23.550
II - Immobilizzazioni materiali:		II Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;		1 Beni demaniali			
2) impianti e macchinario;	940	1.1 Terreni			
3) attrezzature industriali e commerciali;	13.687	1.2 Fabbricati			
4) altri beni;	29.564	1.3 Infrastrutture			
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9 Altri beni demaniali			
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			
		2.1 Terreni			
		a di cui in leasing finanziario			
		2.2 Fabbricati			
		a di cui in leasing finanziario			
		2.3 Impianti e macchinari	940		940
		a di cui in leasing finanziario			
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.687		13.687
		2.5 Mezzi di trasporto		1.261	1.261
		2.6 Macchine per ufficio e hardware		1.069	1.069
		2.7 Mobili e arredi		27.234	27.234
		2.8 Infrastrutture			
		2.9 Diritti reali di godimento			
		2.99 Altri beni materiali	29.564	-29.564	0
		3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			
Totale	44.191	Totale immobilizzazioni materiali	44.191	0	44.191
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1) partecipazioni in:		1 Partecipazioni in			
a) imprese controllate;		a imprese controllate			
b) imprese collegate;		b imprese partecipate			
c) imprese controllanti;		c altri soggetti	300		300
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) altre imprese;	300				
2) crediti:		2 Crediti verso			
a) verso imprese controllate;		a altre amministrazioni pubbliche			
b) verso imprese collegate;		b imprese controllate			
c) verso controllanti;		c imprese partecipate			
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d altri soggetti			
d-bis) verso altri;					
3) altri titoli;		3 Altri titoli			
4) strumenti finanziari derivati attivi;					
Totale.	300	Totale immobilizzazioni finanziarie	300		300
Totale immobilizzazioni (B)	68.041	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.041		68.041
Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	Az.turismo	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Az.turismo_RCL-118	Az.turismo_RC L-CEE	Az.turismo_Rettif icato
C) Attivo circolante:		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:		I Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;			8.800		8.800
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					
3) lavori in corso su ordinazione;					
4) prodotti finiti e merci;	8.800				
5) acconti.					
Totale	8.800	Totale rimanenze	8.800		8.800
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II Crediti (2)			
1) verso clienti;	142.988	1 Crediti di natura tributaria			
2) verso imprese controllate;		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
3) verso imprese collegate;		b Altri crediti da tributi			
4) verso controllanti;		c Crediti da Fondi perequativi			
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2 Crediti per trasferimenti e contributi			
5-bis) crediti tributari;	7.313	a verso amministrazioni pubbliche			
5-ter) imposte anticipate;		b imprese controllate			
5-quater) verso altri;	296.166	c imprese partecipate			
		d verso altri soggetti			
		3 Verso clienti ed utenti	142.988		142.988
		4 Altri Crediti			
		a verso l'erario	7.313		7.313
		b per attività svolta per c/terzi			
		c altri	296.166	-4.000	292.166
Totale.	446.467	Totale crediti	446.467	-4.000	442.467

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: 1) partecipazioni in imprese controllate; 2) partecipazioni in imprese collegate; 3) partecipazioni in imprese controllanti; 3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti; 4) altre partecipazioni; 5) strumenti finanziari derivati attivi; 6) altri titoli.		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi 1 Partecipazioni	
Totale -		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi 0 0	
IV - Disponibilità liquide:		IV Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali;	374.377	1 Conto di tesoreria	
2) assegni;		a Istituto tesoriere	
3) danaro e valori in cassa.	362	b presso Banca d'Italia	
		2 Altri depositi bancari e postali	374.377 374.377
		3 Denaro e valori in cassa	362 362
		4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale.	374.739	Totale disponibilità liquide	374.739 374.739
Totale attivo circolante (C).	830.006	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	830.006 826.006
Ratei		D) RATEI E RISCONTI	
Risconti	4.024	1 Ratei attivi	
		2 Risconti attivi	4.024 4.024
D) Ratei e risconti.	4.024	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.024 4.024
Totale Attivo	902.071	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	902.071 - 4.000 898.071

Passivo	Az.turismo	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Az.turismo_RCL-118	Az.turismo_RC L-CEE	Az.turismo_Rettificato
A) Patrimonio netto:		A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	221.000	I Fondo di dotazione	221.000		221.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II Riserve	29.874		29.874
III - Riserve di rivalutazione.		a da risultato economico di esercizi precedenti	29.874		29.874
IV - Riserva legale.	29.874	b da capitale			
V - Riserve statutarie		c da permessi di costruire			
VI - Altre riserve, distintamente indicate.		d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e altre riserve indisponibili			
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III Risultato economico dell'esercizio	3.417		-583
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	3.417				0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.					0
Totale.	254.291	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	254.291		250.291
B) Fondi per rischi e oneri:		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1 Per trattamento di quiescenza			
2) per imposte, anche differite;		2 Per imposte			
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3 Altri	65.000		65.000
4) altri.	65.000				
Totale.	65.000	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	65.000		65.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	62.702	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	62.702		62.702
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1 Debiti da finanziamento			
Entro		a prestiti obbligazionari			
Oltre		b v/ altre amministrazioni pubbliche			
2) obbligazioni convertibili;		c verso banche e tesoriere			
Entro		d verso altri finanziatori			
Oltre		2 Debiti verso fornitori	354.827		354.827
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3 Acconti	13.233		13.233
Entro		4 Debiti per trasferimenti e contributi			
Oltre		a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
4) debiti verso banche;		b altre amministrazioni pubbliche			
Entro		c imprese controllate			
Oltre		d imprese partecipate			
5) debiti verso altri finanziatori;		e altri soggetti			
Entro		5 Altri debiti			
Oltre		a tributari	11.601		11.601
6) acconti;		b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.118		15.118
Entro	13.233	c per attività svolta per c/terzi (2)			
Oltre		d altri	119.737		119.737
7) debiti verso fornitori;					
Entro	354.827				
Oltre					
8) debiti rappresentati da titoli di credito;					
Entro					
Oltre					
9) debiti verso imprese controllate;					
Entro					
Oltre					
10) debiti verso imprese collegate;					
Entro					
Oltre					
11) debiti verso controllanti;					
Entro					
Oltre					
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
Entro					
Oltre					
12) debiti tributari;					
Entro	11.601				
Oltre					
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;					
Entro	15.118				
Oltre					
14) altri debiti.					
Entro	119.737				
Oltre					
Totale.	514.516	TOTALE DEBITI (D)	514.516		514.516
E) Ratei e risconti (1)	5.562	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei	5.562	I Ratei passivi	5.562		5.562
Risconti		II Risconti passivi			
		1 Contributi agli investimenti			
		a da altre amministrazioni pubbliche			
		b da altri soggetti			
		2 Concessioni pluriennali			
		3 Altri risconti passivi			
Totale Passivo	902.071	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.562		5.562
			902.071		898.071

Conto Economico	Az.turismo	CONTO ECONOMICO	Az.turismo_RCL-118	Az.turismo_RC L-CEE	Az.turismo_Rettificato
A) Valore della produzione:		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1 Proventi da tributi			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2 Proventi da fondi perequativi			
Ricavi della vendita di beni		3 Proventi da trasferimenti e contributi			
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	639.413	a Proventi da trasferimenti correnti			
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b Quota annuale di contributi agli investimenti			
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c Contributi agli investimenti			
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.020.645	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
		b Ricavi della vendita di beni			
		c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	639.413		639.413
		5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
		6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
		7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
		8 Altri ricavi e proventi diversi	1.020.645	-4.000	1.016.645
Totale.	1.660.058	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.660.058	-4.000	1.656.058
B) Costi della produzione:		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
7) per servizi;	1.161.849	10 Prestazioni di servizi	1.161.849		1.161.849
8) per godimento di beni di terzi;	12.946	11 Utilizzo beni di terzi	12.946		12.946
9) per il personale:		12 Trasferimenti e contributi			
a) salari e stipendi;	305.504	a Trasferimenti correnti			
b) oneri sociali;	87.252	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			
c) trattamento di fine rapporto;	25.180	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti			
d) trattamento di quiescenza e simili;		13 Personale	438.174		438.174
e) altri costi;	20.238	14 Ammortamenti e svalutazioni			
10) ammortamenti e svalutazioni:		a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.251		5.251
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	5.251	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.546		9.546
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	9.546	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d Svalutazione dei crediti			
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide;		15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16 Accantonamenti per rischi			
12) accantonamenti per rischi;		17 Altri accantonamenti	10.000		10.000
13) altri accantonamenti;	10.000	18 Oneri diversi di gestione	10.533		10.533
14) oneri diversi di gestione.	10.533				
Totale.	1.648.299	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.648.299		1.648.299
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	11.759	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.759,00		7.759,00
Conto Economico	Az.turismo	CONTO ECONOMICO	Az.turismo_RCL-118	Az.turismo_RC L-CEE	Az.turismo_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:		Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19 Proventi da partecipazioni			
da societ� controllate		a da societ� controllate			
da societ� partecipate		b da societ� partecipate			
da altri soggetti	372	c da altri soggetti	372		372
16) altri proventi finanziari:		20 Altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		Totale proventi finanziari	372		372
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21 Interessi ed altri oneri finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		a Interessi passivi	1.823		1.823
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	1.823	b Altri oneri finanziari			
17-bis) utili e perdite su cambi.		Totale oneri finanziari	1.823		1.823
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 1.451	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.451		-1.451

D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;				
19) svalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.				
d) di strumenti finanziari derivati;				
Totale delle rettifiche (18 – 19)	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	0
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
		24	Proventi straordinari	
		a	Proventi da permessi di costruire	
		b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	
		c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
		d	Plusvalenze patrimoniali	
		e	Altri proventi straordinari	
			Totale proventi straordinari	0
		25	Oneri straordinari	
		a	Trasferimenti in conto capitale	
		b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
		c	Minusvalenze patrimoniali	
		d	Altri oneri straordinari	
			Totale oneri straordinari	0
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+--D)	10.308		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.308
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.891	26	Imposte (*)	6.891
21) utile (perdite) dell'esercizio	3.417	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.417
				-583

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

PARTITE DELL'ENTE: COSTI

Partecipata	RCL	Descrizione	Importo	%	Importo %
Azienda Turismo	B12a	Trasferimenti correnti	500,00	4,52	22,60
		Totali	500,00		22,60

PARTITE DELLA PARTECIPATA: RICAVI

Partecipata	RCL	Descrizione	Importo	%	Importo %
Azienda Turismo	A.8	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:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi ente	B12a	Trasferimenti correnti		22,60
Azienda Turismo		A.8	Altri ricavi e proventi diversi	22,60	

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 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 2018, 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		11.493,95
Capogruppo	Elisione riserva indisponibile	PP.II.e	altre riserve indisponibili	1.493,95	
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	1.350,30	
Comune di Mori	Elisione partecipazione		Riserve di consolidamento		1.339,50

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

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

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

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 nuovo principio contabile 4/3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.023,78			1.023,78
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00			0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.095,35	0,00			5.095,35
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	30,28			30,28
5	avviamento	0,00	0,00			0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	263.154,62	0,00			263.154,62
9	altre	136.581,12	10,40			136.591,52
	Totale immobilizzazioni immateriali	404.831,09	1.064,46	0,00	0,00	405.895,55
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
1	Beni demaniali	24.017.646,91				24.017.646,91
1.1	Terreni	1.371.478,64				1.371.478,64
1.2	Fabbricati	4.034.892,33				4.034.892,33
1.3	Infrastrutture	18.611.275,94				18.611.275,94
1.9	Altri beni demaniali	0,00				0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali	42.718.620,45	1.997,44			42.720.617,89
2.1	Terreni	8.448.216,68				8.448.216,68
a	di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2	Fabbricati	33.826.711,88				33.826.711,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	42,49			42,49
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	250.101,52	618,65			250.720,17
2.5	Mezzi di trasporto	79.530,72	57,00			79.587,72
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.743,31	48,32			34.791,63
2.7	Mobili e arredi	55.038,45	1.230,98			56.269,43
2.8	Infrastrutture	24.277,89				24.277,89
2.99	Altri beni materiali	0,00				0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.793.592,78				4.793.592,78
	Totale immobilizzazioni materiali	71.529.860,14	1.997,44	0,00	0,00	71.531.857,58

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 43, 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 ritengano durevoli.

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

.... omissis

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

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

.... omissis.....

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

.... omissis.....

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

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

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

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

immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13 .

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
1	Partecipazioni in	6.678.559,97	0,00	-11.493,95		6.667.079,58
a	imprese controllate	36.285,40				36.285,40
b	imprese partecipate	6.642.274,57				6.642.274,57
c	altri soggetti	0,00	13,56	-11.493,95		-11.480,39
2	Crediti verso	0,00	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	6.678.559,97	13,56	-11.493,95	0,00	6.667.079,58

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.

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal D.Lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili dell'ente da consolidare.

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
<u>Rimanenze</u>		0,00	397,76			397,76
	Totale	0,00	397,76	0,00	0,00	397,76
<u>Crediti</u>						
1 Crediti di natura tributaria		971.501,02				971.501,02
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00				0,00
b Altri crediti da tributi		971.501,02				971.501,02
c Crediti da Fondi perequativi		0,00				0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi		6.402.564,56				6.402.564,56
a verso amministrazioni pubbliche		5.999.761,76				5.999.761,76
b imprese controllate		0,00				0,00
c imprese partecipate		0,00				0,00
d verso altri soggetti		402.802,80				402.802,80
3 Verso clienti ed utenti		368.598,76	6.463,06			375.061,82
4 Altri Crediti		108.530,54	13.536,45	0,00	0,00	122.066,99
a verso l'erario		46,00	330,55			376,55
b per attività svolta per o/terzi		3.549,04				3.549,04
c altri		104.935,50	13.205,90			118.141,40
	Totale crediti	7.851.194,88	19.999,51	0,00	0,00	7.871.194,39
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>						
1 partecipazioni		0,00	0,00			0,00
2 altri titoli		0,00	0,00			0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
1 Conto di tesoreria		3.596.541,11	0,00			3.596.541,11
a Istituto tesoriere		3.596.541,11	0,00			3.596.541,11
b presso Banca d'Italia		0,00	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali		10.930,30	16.921,84			27.852,14
3 Denaro e valori in cassa		0,00	16,36			16,36
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00			0,00
	Totale disponibilità liquide	3.607.471,41	16.938,20	0,00	0,00	3.624.409,61
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.458.666,29	37.335,47	0,00	0,00	11.496.001,76

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

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	3.291,07	0,00			3.291,07
2	Risconti attivi	0,00	181,88			181,88
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.291,07	181,88	0,00	0,00	3.472,95

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
I	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	6.512.278,28	9.989,20		-9.989,20	6.512.278,28
II	Riserve	61.874.178,00	1.350,30	-154,45	-1.350,30	61.874.023,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.344.092,06	1.350,30		-1.350,30	-1.344.092,06
b	da capitale	1.244.306,94	0,00			1.244.306,94
c	da permessi di costruire	69.825,72	0,00			69.825,72
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	60.290.043,43	0,00			60.290.043,43
e	altre riserve indisponibili	1.614.093,97	0,00	-1.493,95		1.612.600,02
	Riserve da consolidamento		0,00	1.339,50		1.339,50
	Risultato economico dell'esercizio	234.505,22	-26,35			234.478,87
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	68.620.961,50	11.313,15	-154,45	-11.339,50	68.620.780,70
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	68.620.961,50	11.313,15	-154,45	-11.339,50	68.620.780,70

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 preconsolidamento 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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
2	per trattamento di quiescenza	0,00				0,00
3	per imposte	0,00				0,00
4	altri	0,00	2.938,00			2.938,00
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00				0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	2.938,00	0,00	0,00	2.938,00

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	832.252,81	2.834,13			835.086,94
	TOTALE T.F.R. (C)	832.252,81	2.834,13	0,00	0,00	835.086,94

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	724.183,68	0,00			724.183,68
a	prestiti obbligazionari	0,00				0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	724.183,68				724.183,68
c	verso banche e tesoriere	0,00				0,00
d	verso altri finanziatori	0,00				0,00
2	Debiti verso fornitori	3.375.167,20	16.038,19			3.391.205,39
3	Acconti	0,00	598,13			598,13
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.591,93	0,00			166.591,93
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00				0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	117.148,00				117.148,00
c	imprese controllate	0,00				0,00
d	imprese partecipate	0,00				0,00
e	altri soggetti	49.443,93				49.443,93
5	altri debiti	601.125,64	6.619,81			607.745,45
a	tributari	177.769,21	524,37			178.293,58
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	140.885,63	683,33			141.568,96
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00			0,00
d	altri	282.470,80	5.412,11			287.882,91
	TOTALE DEBITI (D)	4.867.068,45	23.256,13	0,00	0,00	4.890.324,58

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	67.995,43	251,40			68.246,83
	Risconti passivi	15.686.930,37				15.686.930,37
1	Contributi agli investimenti	15.445.227,01				15.445.227,01
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.312.075,98				15.312.075,98
b	da altri soggetti	133.151,03				133.151,03
2	Concessioni pluriennali	238.483,87				238.483,87
3	Altri risconti passivi	3.219,49				3.219,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.754.925,80	251,40	0,00	0,00	15.755.177,20

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	3.369.106,17				3.369.106,17
2	Proventi da fondi perequativi	0,00				0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.448.445,24				4.448.445,24
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.483.333,38				3.483.333,38
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	428.710,51				428.710,51
c	Contributi agli investimenti	536.401,35				536.401,35
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.214.411,62	28.901,47			1.243.313,09
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.812,77				480.812,77
b	Ricavi della vendita di beni	486.407,52				486.407,52
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	247.191,33	28.901,47			276.092,80
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	548.443,44	45.952,35		-22,60	594.373,19
totale componenti positivi della gestione A)		9.580.406,47	74.853,82	0,00	-22,60	9.655.237,69

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.762,75				132.762,75
10	Prestazioni di servizi	3.379.067,18	52.515,57			3.431.582,75
11	Utilizzo beni di terzi	22.472,29	585,16			23.057,45
12	Trasferimenti e contributi	332.523,65		-22,60		332.501,05
a	Trasferimenti correnti	243.910,10		-22,60		243.887,50
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	60.000,00				60.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	28.613,55				28.613,55
13	Personale	3.181.750,34	19.805,46			3.201.555,80
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.274.281,60	668,83			2.274.950,43
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	91.323,78	237,35			91.561,13
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.983.633,80	431,48			1.984.065,28
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00				0,00
d	Svalutazione dei crediti	199.324,02				199.324,02
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	51.906,30	452,00			52.358,30
18	Oneri diversi di gestione	295.038,58	476,09			295.514,67
	totale componenti negativi della gestione B)	9.669.802,69	74.503,11	-22,60	0,00	9.744.283,20
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-89.396,22	350,71	22,60	-22,60	-89.045,51

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	354.239,41	16,81			354.256,22
a	da società controllate	0,00				0,00
b	da società partecipate	354.239,41				354.239,41
c	da altri soggetti	0,00	16,81			16,81
20	Altri proventi finanziari	1.491,99				1.491,99
	Totale proventi finanziari	355.731,40	16,81			355.748,21
	<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	82,40			82,40
a	Interessi passivi	0,00	82,40			82,40
b	Altri oneri finanziari	0,00				0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	82,40			82,40
	totale proventi ed oneri finanziari (C)	355.731,40	-65,59	0,00	0,00	355.665,81

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
	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	0,00	0,00	0,00

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	<i>Proventi straordinari</i>	241.561,33				
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	241.181,65				241.181,65
d	Plusvalenze patrimoniali	379,68				379,68
e	Altri proventi straordinari	0,00				0,00
	totale proventi	241.561,33	0,00	0,00	0,00	241.561,33
25	<i>Oneri straordinari</i>	78.157,01				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00				0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	78.157,01				78.157,01
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00				0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00				0,00
	totale oneri	78.157,01	0,00	0,00	0,00	78.157,01
	Totale (E) (E20-E21)	163.404,32				163.404,32

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
26	Imposte	195.234,28	311,47			195.545,75

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	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	234.505,22	-26,35	22,60	-22,60	234.478,87
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

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.

Altre informazioni rilevanti

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Partecipata	Totale
Compenso amministratori	98.056,40	0,00	98.056,40
Compenso revisore	5.629,72	-	5.629,72
Compenso sindaci	-	6.707,00	6.707,00
Totale	103.686,12	6.707,00	110.393,12

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.023,78			1.023,78
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00			0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.095,35	0,00			5.095,35
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	30,28			30,28
avviamento	0,00	0,00			0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	263.154,62	0,00			263.154,62
altre	136.581,12	10,40			136.591,52
Totale immobilizzazioni immateriali	404.831,09	1.064,46	0,00	0,00	405.895,55
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
Beni demaniali	24.017.646,91				24.017.646,91
Terreni	1.371.478,64				1.371.478,64
Fabbricati	4.034.892,33				4.034.892,33
Infrastrutture	18.611.275,94				18.611.275,94
Altri beni demaniali	0,00				0,00
Altre immobilizzazioni materiali	42.718.620,45	1.997,44			42.720.617,89
Terreni	8.448.216,68				8.448.216,68
a di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
Fabbricati	33.826.711,88				33.826.711,88
a di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
Impianti e macchinari	0,00	42,49			42,49
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	250.101,52	618,65			250.720,17
Mezzi di trasporto	79.530,72	57,00			79.587,72
Macchine per ufficio e hardware	34.743,31	48,32			34.791,63
Mobili e arredi	55.038,45	1.230,98			56.269,43
Infrastrutture	24.277,89				24.277,89
Altri beni materiali	0,00				0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.793.592,78				4.793.592,78
Totale immobilizzazioni materiali	71.529.860,14	1.997,44	0,00	0,00	71.531.857,58
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
Partecipazioni in	6.678.559,97	0,00	-11.493,95		6.667.079,58
a imprese controllate	36.285,40				36.285,40
b imprese partecipate	6.642.274,57				6.642.274,57
c altri soggetti	0,00	13,56	-11.493,95		-11.480,39
Crediti verso	0,00	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
Altri titoli	0,00				0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.678.559,97	13,56	-11.493,95	0,00	6.667.079,58
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	78.613.251,20	3.075,46	-11.493,95	0,00	78.604.832,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>	0,00	397,76			397,76
Totale	0,00	397,76	0,00	0,00	397,76
<u>Crediti</u>					
Crediti di natura tributaria	971.501,02				971.501,02
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00				0,00
b Altri crediti da tributi	971.501,02				971.501,02
c Crediti da Fondi perequativi	0,00				0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	6.402.564,56				6.402.564,56
a verso amministrazioni pubbliche	5.999.761,76				5.999.761,76
b imprese controllate	0,00				0,00
c imprese partecipate	0,00				0,00
d verso altri soggetti	402.802,80				402.802,80
Verso clienti ed utenti	368.598,76	6.463,06			375.061,82
Altri Crediti	108.530,54	13.536,45	0,00	0,00	122.066,99
a verso l'erario	46,00	330,55			376,55
b per attività svolta per c/terzi	3.549,04				3.549,04
c altri	104.935,50	13.205,90			118.141,40
Totale crediti	7.851.194,88	19.999,51	0,00	0,00	7.871.194,39
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
partecipazioni	0,00	0,00			0,00
altri titoli	0,00	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
Conto di tesoreria	3.596.541,11	0,00			3.596.541,11
a Istituto tesoriere	3.596.541,11	0,00			3.596.541,11
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00			0,00
Altri depositi bancari e postali	10.930,30	16.921,84			27.852,14
Denaro e valori in cassa	0,00	16,36			16,36
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	3.607.471,41	16.938,20	0,00	0,00	3.624.409,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.458.666,29	37.335,47	0,00	0,00	11.496.001,76
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	3.291,07	0,00			3.291,07
Risconti attivi	0,00	181,88			181,88
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.291,07	181,88	0,00	0,00	3.472,95
TOTALE DELL'ATTIVO	90.075.208,56	40.592,81	-11.493,95	0,00	90.104.307,42

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
I	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	6.512.278,28	9.989,20		-9.989,20	6.512.278,28
II	Riserve	61.874.178,00	1.350,30	-154,45	-1.350,30	61.874.023,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.344.092,06	1.350,30		-1.350,30	-1.344.092,06
b	da capitale	1.244.306,94	0,00			1.244.306,94
c	da permessi di costruire	69.825,72	0,00			69.825,72
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	60.290.043,43	0,00			60.290.043,43
e	altre riserve indisponibili	1.614.093,97	0,00	-1.493,95		1.612.600,02
	riserva di consolidamento		0,00	1.339,50		1.339,50
III	Risultato economico dell'esercizio	234.505,22	-26,35			234.478,87
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	68.620.961,50	11.313,15	-154,45	-11.339,50	68.620.780,70
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	68.620.961,50	11.313,15	-154,45	-11.339,50	68.620.780,70
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00				0,00
2	per imposte	0,00				0,00
3	altri	0,00	2.938,00			2.938,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00				0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	2.938,00	0,00	0,00	2.938,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	832.252,81	2.834,13			835.086,94
	TOTALE T.F.R. (C)	832.252,81	2.834,13	0,00	0,00	835.086,94
	D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	724.183,68	0,00			724.183,68
a	prestiti obbligazionari	0,00				0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	724.183,68				724.183,68
c	verso banche e tesoriere	0,00				0,00
d	verso altri finanziatori	0,00				0,00
2	Debiti verso fornitori	3.375.167,20	16.038,19			3.391.205,39
3	Acconti	0,00	598,13			598,13
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.591,93	0,00			166.591,93
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00				0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	117.148,00				117.148,00
c	imprese controllate	0,00				0,00
d	imprese partecipate	0,00				0,00
e	altri soggetti	49.443,93				49.443,93
5	altri debiti	601.125,64	6.619,81			607.745,45
a	tributari	177.769,21	524,37			178.293,58
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	140.885,63	683,33			141.568,96
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00			0,00
d	altri	282.470,80	5.412,11			287.882,91
	TOTALE DEBITI (D)	4.867.068,45	23.256,13	0,00	0,00	4.890.324,58
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	67.995,43	251,40			68.246,83
	Risconti passivi	15.686.930,37				15.686.930,37
1	Contributi agli investimenti	15.445.227,01				15.445.227,01
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.312.075,98				15.312.075,98
b	da altri soggetti	133.151,03				133.151,03
2	Concessioni pluriennali	238.483,87				238.483,87
3	Altri risconti passivi	3.219,49				3.219,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.754.925,80	251,40	0,00	0,00	15.755.177,20
	TOTALE DEL PASSIVO	90.075.208,56	40.592,81	-1.493,95	-11.339,50	90.104.307,42
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.059.644,08				3.059.644,08
	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	3.059.644,08	0,00	0,00	0,00	3.059.644,08

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Capogruppo	Partecipata	Rettifiche Capogruppo	Rettifiche Partecipata	Consolidato 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	3.369.106,17				3.369.106,17
2	Proventi da fondi perequativi	0,00				0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.448.445,24				4.448.445,24
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.483.333,38				3.483.333,38
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	428.710,51				428.710,51
c	Contributi agli investimenti	536.401,35				536.401,35
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.214.411,62	28.901,47			1.243.313,09
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.812,77				480.812,77
b	Ricavi della vendita di beni	486.407,52				486.407,52
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	247.191,33	28.901,47			276.092,80
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	548.443,44	45.952,35		-22,60	594.373,19
totale componenti positivi della gestione A)		9.580.406,47	74.853,82	0,00	-22,60	9.655.237,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.762,75				132.762,75
10	Prestazioni di servizi	3.379.067,18	52.515,57			3.431.582,75
11	Utilizzo beni di terzi	22.472,29	585,16			23.057,45
12	Trasferimenti e contributi	332.523,65		-22,60		332.501,05
a	Trasferimenti correnti	243.910,10		-22,60		243.887,50
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	60.000,00				60.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	28.613,55				28.613,55
13	Personale	3.181.750,34	19.805,46			3.201.555,80
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.274.281,60	668,83			2.274.950,43
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	91.323,78	237,35			91.561,13
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.983.633,80	431,48			1.984.065,28
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00				0,00
d	Svalutazione dei crediti	199.324,02				199.324,02
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	51.906,30	452,00			52.358,30
18	Oneri diversi di gestione	295.038,58	476,09			295.514,67
totale componenti negativi della gestione B)		9.669.802,69	74.503,11	-22,60	0,00	9.744.283,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-89.396,22	350,71	22,60	-22,60	-89.045,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	354.239,41	16,81			354.256,22
a	da società controllate	0,00				0,00
b	da società partecipate	354.239,41				354.239,41
c	da altri soggetti	0,00	16,81			16,81
20	Altri proventi finanziari	1.491,99				1.491,99
Totale proventi finanziari		355.731,40	16,81			355.748,21
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	82,40			82,40
a	Interessi passivi	0,00	82,40			82,40
b	Altri oneri finanziari	0,00				0,00
Totale oneri finanziari		0,00	82,40			82,40
totale proventi ed oneri finanziari (C)		355.731,40	-65,59	0,00	0,00	355.665,81
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	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	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	241.181,65				241.181,65
d	Plusvalenze patrimoniali	379,68				379,68
e	Altri proventi straordinari	0,00				0,00
totale proventi		241.561,33	0,00	0,00	0,00	241.561,33
<i>Oneri straordinari</i>						
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00				0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	78.157,01				78.157,01
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00				0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00				0,00
totale oneri		78.157,01	0,00	0,00	0,00	78.157,01
Totale (E) (E20-E21)		163.404,32				163.404,32
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		429.739,50	285,12	22,60	-22,60	430.024,62
26	Imposte (*)	195.234,28	311,47			195.545,75
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	234.505,22	-26,35	22,60	-22,60	234.478,87
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.