



**COMUNE DI  
MONTEGIORGIO**

**RELAZIONE  
sulla GESTIONE CONSOLIDATA  
con NOTA INTEGRATIVA  
(Rendiconto 2019)**





# INDICE

Funzione del Bilancio Consolidato	1
Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)	2
Individuazione del Perimetro di consolidamento	3
Adozione di criteri di valutazione omogenei	6
Elaborazione del bilancio consolidato	7
Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato	8
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	9
<b>Il conto del patrimonio 2019 consolidato</b>	
Conto del patrimonio consolidato in sintesi	10
Immobilizzazioni consolidate	11
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione	12
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione	13
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione	15
Attivo non immobilizzato consolidato	16
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione	18
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	20
Passivo - Criteri di valutazione	21
Patrimonio netto consolidato	23
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	24
Conti d'ordine consolidati	25
<b>Il conto economico 2019 consolidato</b>	
Conto economico consolidato in sintesi	26
Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica	27
Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione	28
Costi caratteristici - Criteri di valutazione	30
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria	32
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione	33
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria	34
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione	35
<b>Principali rettifiche 2019 da consolidamento</b>	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento	36
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	37
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	38
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	39
Commento	40
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	41
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	43
Commento	44
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	45
Commento	47
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	48
<b>Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali</b>	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	49
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	50
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	51
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	52
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	53
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	54
Considerazioni e valutazioni finali	55

## Funzione del Bilancio Consolidato

### Contesto generale

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



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

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

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

Dal punto di vista prettamente giuridico, pertanto, gli enti "(..) redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/1). Riguardo al contenuto degli atti, il bilancio consolidato "(..) è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e da (..) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/2). Per quanto riguarda il perimetro degli enti soggetti all'operazione di consolidamento, ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato "(..) si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/3). Quanto alla definizione dell'entità giuridica soggetta al consolidamento, per società partecipata da un ente locale si intende la società "(..) nella quale (..) l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-quinquies/1).

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

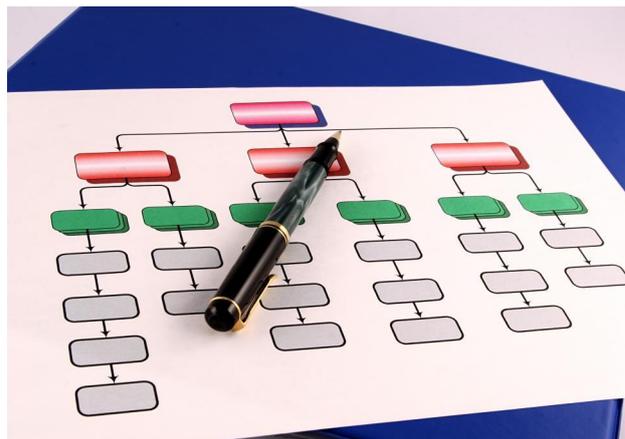
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi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

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

## Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)

### Gruppo di amministrazione pubblica

Il bilancio consolidato, dal punto di vista normativo è "(..) un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo amministrazione pubblica (GAP) attraverso una opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività (..)" (PaBC, punto 1.0). In particolare, il bilancio consolidato "(..) deve consentire di (..) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica (..)" (PaBC, punto 1.0).



L'attività di consolidamento riguarda solo alcune delle entità del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) che comprende "(..) gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica (..). La definizione di GAP fa riferimento ad una nozione di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione (..)" (PaBC, punto 2). In particolare, rientrano tra gli *enti strumentali controllati*, quelli "(..) costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

L'ente ha approvato con delibera di giunta comunale n. 180 del 19/12/2019 sia i componenti del GAP che i soggetti inclusi nell'area di consolidamento. Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

### Gruppo amministrazione pubblica (GAP)

Denominazione	% partec.	GAP	Tipo legame
Tennacola Spa	5,2700 %	S	Partecipata
Servizi integrati media valle del tenna	8,7000 %	S	Partecipata
AATO 4 Marche Centro Sud	6,1400 %	S	Partecipata
EVENTI CULTURALI SRL IN LIQUIDAZIONE	3,0000 %	S	Partecipata
FERMANO LEADER SCARL	1,0000 %	S	Partecipata
STEAT - SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	0,4280 %	S	Partecipata
ALIPICENE SRL	17,5000 %	S	Partecipata

### Legenda - Denominazione estesa e abbreviata degli enti

Denominazione estesa	Denom. abbreviata
Tennacola Spa	Tennacola
Servizi integrati media valle del tenna	Serv int
AATO 4 Marche Centro Sud	AATO 4
EVENTI CULTURALI SRL IN LIQUIDAZIONE	EVENTI
FERMANO LEADER SCARL	FERMANO LE
STEAT - SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	STEAT SPA
ALIPICENE SRL	ALI SRL

## Individuazione del Perimetro di consolidamento

### Inclusione o esclusione dal consolidato

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



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

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

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

### Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
Tennacola	5,2700 %	52.939.802	36.278.867	18.314.458	Proporzionale
Serv int	8,7000 %	13.541.076	10.834.435	767.393	Proporzionale
AATO 4	6,1400 %	2.022.198	279.449	788.000	Proporzionale

### Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
EVENTI	3,0000 %	0	0	0	-
FERMANO LE	1,0000 %	0	0	0	-
STEAT SPA	0,4280 %	0	0	0	-
ALI SRL	17,5000 %	0	0	0	-

### Tennacola Spa

Partita IVA (o C.F.)	00157980442				
Soggetto giuridico	Società				
Tipo di partecipazione	Diretta				
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	.....		5,2700 %	
	Partecipata su altro ente	.....		-	
	Quota effettiva di consolidamento	.....		5,2700 %	
Natura del legame	Partecipata				
Causa del controllo	-				
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	.....		52.939.802	
	Patrimonio netto	.....		36.278.867	
	Ricavi caratteristici	.....		18.314.458	
Soggetto a consolidamento	S				
Motivo di esclusione	-				
Metodo di consolidamento	Proporzionale				
Percentuale di aggregazione	5,2700 %				
Eventuali considerazioni					

**Servizi integrati media valle del tenna**

Partita IVA (o C.F.)	00948030440	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate .....	8,7000 %
	Partecipata su altro ente .....	-
	Quota effettiva di consolidamento .....	8,7000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo .....	13.541.076
	Patrimonio netto .....	10.834.435
	Ricavi caratteristici .....	767.393
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	8,7000 %	
Eventuali considerazioni		

**AATO 4 Marche Centro Sud**

Partita IVA (o C.F.)	90032730443	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate .....	6,1400 %
	Partecipata su altro ente .....	-
	Quota effettiva di consolidamento .....	6,1400 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo .....	2.022.198
	Patrimonio netto .....	279.449
	Ricavi caratteristici .....	788.000
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	6,1400 %	
Eventuali considerazioni		

**EVENTI CULTURALI SRL IN LIQUIDAZIONE**

Partita IVA (o C.F.)	01727280446	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate .....	3,0000 %
	Partecipata su altro ente .....	-
	Quota effettiva di consolidamento .....	3,0000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo .....	0
	Patrimonio netto .....	0
	Ricavi caratteristici .....	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Irrelevanza	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni		

**FERMANO LEADER SCARL**

Partita IVA (o C.F.)	01944950441	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate .....	1,0000 %
	Partecipata su altro ente .....	-
	Quota effettiva di consolidamento .....	1,0000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo .....	0
	Patrimonio netto .....	0
	Ricavi caratteristici .....	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Irrelevanza	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni		

**STEAT - SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA**

Partita IVA (o C.F.)	01090950443	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate .....	0,4280 %
	Partecipata su altro ente .....	-
	Quota effettiva di consolidamento .....	0,4280 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo .....	0
	Patrimonio netto .....	0
	Ricavi caratteristici .....	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Irrelevanza	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni		

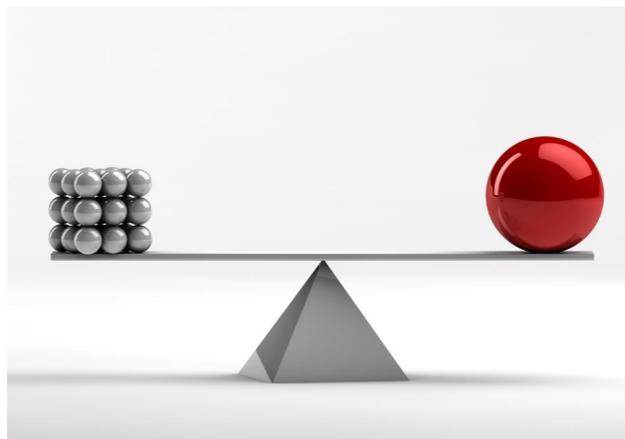
**ALIPICENE SRL**

Partita IVA (o C.F.)	01740690449	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate .....	17,5000 %
	Partecipata su altro ente .....	-
	Quota effettiva di consolidamento .....	17,5000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo .....	0
	Patrimonio netto .....	0
	Ricavi caratteristici .....	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Irrelevanza	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni		

## Adozione di criteri di valutazione omogenei

### Consolidamento e criteri di valutazione omogenei

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



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

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

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

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

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

## Elaborazione del bilancio consolidato

### Consolidamento dei conti

L'attività di consolidamento è preceduta dalla raccolta delle informazioni, dei dati, e dei modelli, e dei bilanci ufficiali dei singoli enti; un'attività necessaria, questa, per consentire di aggregare tutte le posizioni individuali nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo, che è invece un documento unico. Per raggiungere tale scopo i componenti del gruppo, previa richiesta ufficiale inoltrata dalla capogruppo "(..) *trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo (..)*. *Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (..)*" (PaBC, punto 4.1).



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

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

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

Il bilancio consolidato dell'ente locale soggetto a tale adempimento, infatti, "(..) deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti (..)" (PaBC, punto 4.2).

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

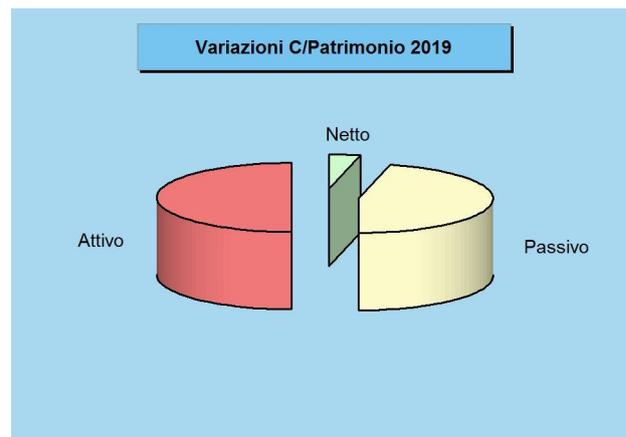
- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote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

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

## Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato

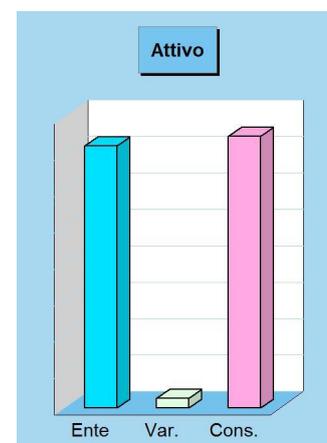
### Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

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



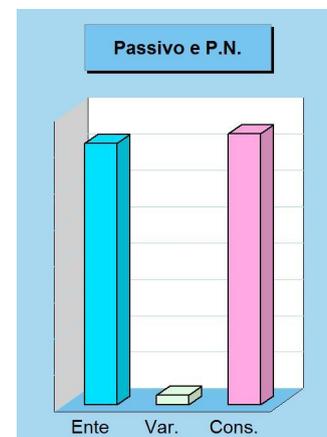
### Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	46.435	237.379	190.944
Immobilizzazioni materiali (+)	27.832.656	30.420.653	2.587.997
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.784.724	13.084	-2.771.640
Rimanenze (+)	0	39.801	39.801
Crediti (+)	1.183.906	2.128.820	944.914
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	26.350	26.350
Disponibilità liquide (+)	4.103.938	4.399.931	295.993
Ratei e risconti attivi (+)	0	4.989	4.989
<b>Totale</b>	<b>35.951.659</b>	<b>37.271.007</b>	<b>1.319.348</b>



### Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-16.462.708	-16.462.708	0
Riserve (+)	31.598.592	31.600.835	2.243
Risultato economico esercizio (+)	104.905	201.695	96.790
Patrimonio netto	15.240.789	15.339.822	99.033
Fondo per rischi ed oneri (+)	135.144	398.982	263.838
Trattamento di fine rapporto (+)	0	21.151	21.151
Debiti (+)	6.007.233	6.843.033	835.800
Ratei e risconti passivi (+)	14.568.493	14.668.019	99.526
Passivo (al netto PN)	20.710.870	21.931.185	1.220.315
<b>Totale</b>	<b>35.951.659</b>	<b>37.271.007</b>	<b>1.319.348</b>



### Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	190.944
Immobilizzazioni materiali (+)	2.587.997
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-2.771.640
Rimanenze (+)	39.801
Crediti (+)	944.914
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	26.350
Disponibilità liquide (+)	295.993
Ratei e risconti attivi (+)	4.989
<b>Variazione Attivo</b>	<b>1.319.348</b>

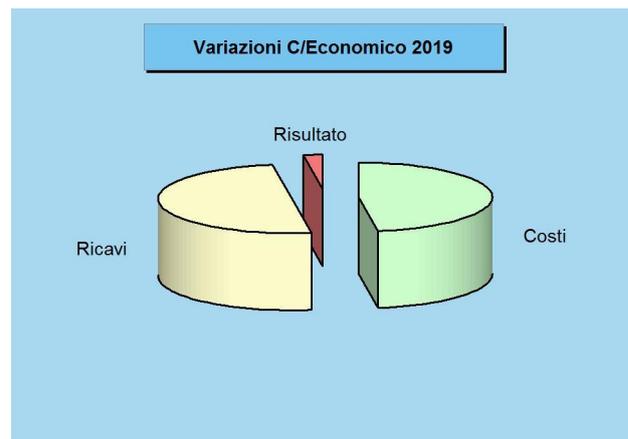
### Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	2.243
Risultato economico dell'esercizio (+)	96.790
Patrimonio netto	99.033
Fondo per rischi ed oneri (+)	263.838
Trattamento di fine rapporto (+)	21.151
Debiti (+)	835.800
Ratei e risconti passivi (+)	99.526
Passivo (al netto PN)	1.220.315
<b>Variazione Passivo e P.N.</b>	<b>1.319.348</b>

## Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

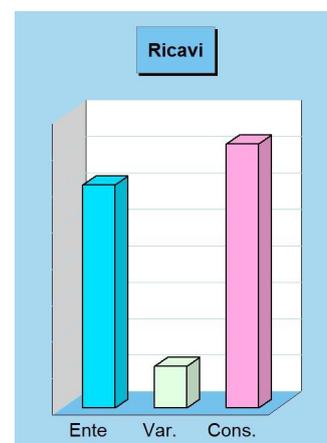
### Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

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



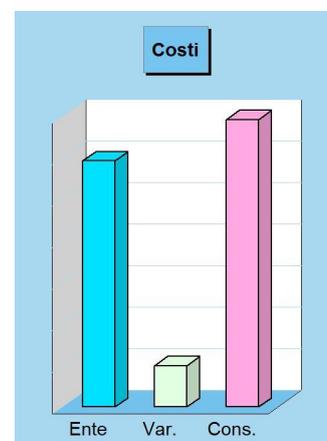
### Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	5.751.172	6.831.067	1.079.895
Gestione caratteristica		5.751.172	6.831.067	1.079.895
Ricavi finanziari	(+)	85	184	99
Rettifiche positive di valore	(+)	106.885	108.965	2.080
Gestione finanziaria e rettifiche		106.970	109.149	2.179
Ricavi straordinari	(+)	257.354	309.117	51.763
Gestione straordinaria		257.354	309.117	51.763
<b>Ricavi complessivi</b>		<b>6.115.496</b>	<b>7.249.333</b>	<b>1.133.837</b>



### Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	5.593.584	6.517.562	923.978
Gestione caratteristica		5.593.584	6.517.562	923.978
Costi finanziari	(+)	19.348	31.294	11.946
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		19.348	31.294	11.946
Costi straordinari	(+)	312.913	364.622	51.709
Gestione straordinaria		312.913	364.622	51.709
<b>Costi complessivi</b>		<b>5.925.845</b>	<b>6.913.478</b>	<b>987.633</b>



### Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	1.079.895
Gestione caratteristica		1.079.895
Ricavi finanziari	(+)	99
Rettifiche positive di valore	(+)	2.080
Gestione finanziaria e rettifiche		2.179
Ricavi straordinari	(+)	51.763
Gestione straordinaria		51.763
<b>Variazione Ricavi</b>		<b>1.133.837</b>

### Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	923.978
Gestione caratteristica		923.978
Costi finanziari	(+)	11.946
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		11.946
Costi straordinari	(+)	51.709
Gestione straordinaria		51.709
Imposte	(+)	49.414
<b>Variazione Costi</b>		<b>1.037.047</b>

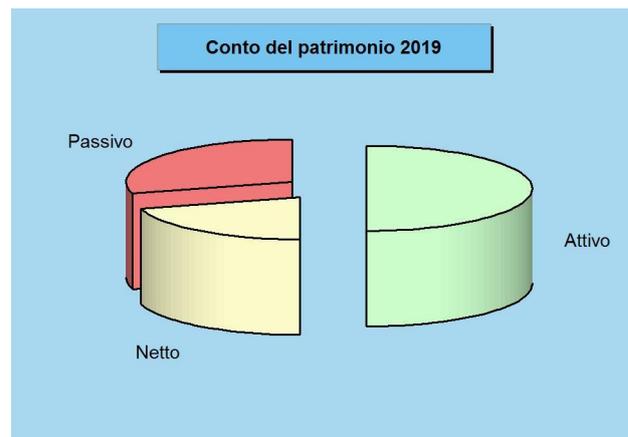
# IL CONTO DEL PATRIMONIO 2019 CONSOLIDATO



## Conto del patrimonio consolidato in sintesi

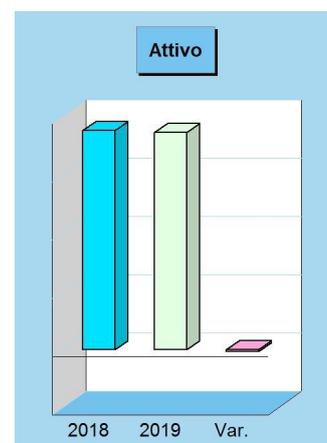
### Attivo, passivo e patrimonio netto

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



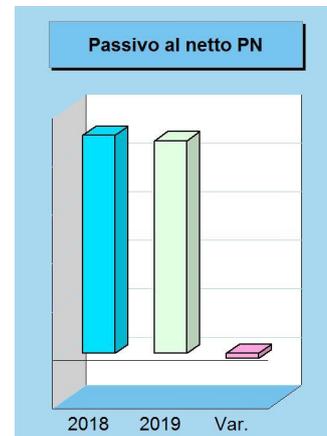
### Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	228.944	237.379	8.435
Immobilizzazioni materiali (+)	30.461.179	30.420.653	-40.526
Immobilizzazioni finanziarie (+)	12.912	13.084	172
Rimanenze (+)	42.577	39.801	-2.776
Crediti (+)	2.650.475	2.128.820	-521.655
Attività finanz.non immobilizzate (+)	26.350	26.350	0
Disponibilità liquide (+)	4.193.561	4.399.931	206.370
Ratei e risconti attivi (+)	2.652	4.989	2.337
<b>Totale</b>	<b>37.618.650</b>	<b>37.271.007</b>	<b>-347.643</b>



### Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-17.642.908	-16.462.708	1.180.200
Riserve (+)	32.396.383	31.600.835	-795.548
Risultato economico esercizio (+)	385.737	201.695	-184.042
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.139.212</b>	<b>15.339.822</b>	<b>200.610</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	279.223	398.982	119.759
Trattamento di fine rapporto (+)	25.521	21.151	-4.370
Debiti (+)	7.363.407	6.843.033	-520.374
Ratei e risconti passivi (+)	14.811.287	14.668.019	-143.268
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>22.479.438</b>	<b>21.931.185</b>	<b>-548.253</b>
<b>Totale</b>	<b>37.618.650</b>	<b>37.271.007</b>	<b>-347.643</b>



### Attivo consolidato

Denominazione	2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	237.379
Immobilizzazioni materiali (+)	30.420.653
Immobilizzazioni finanziarie (+)	13.084
Rimanenze (+)	39.801
Crediti (+)	2.128.820
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	26.350
Disponibilità liquide (+)	4.399.931
Ratei e risconti attivi (+)	4.989
<b>Totale</b>	<b>37.271.007</b>

### Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione	2019
Fondo di dotazione (+)	-16.462.708
Riserve (+)	31.600.835
Risultato economico dell'esercizio (+)	201.695
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.339.822</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	398.982
Trattamento di fine rapporto (+)	21.151
Debiti (+)	6.843.033
Ratei e risconti passivi (+)	14.668.019
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>21.931.185</b>
<b>Totale</b>	<b>37.271.007</b>

## Immobilizzazioni consolidate

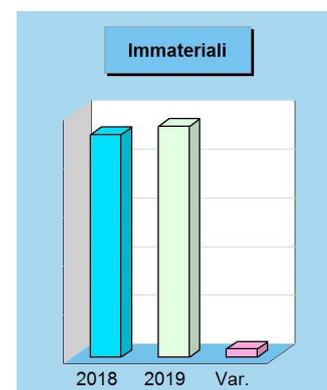
### L'attivo patrimoniale immobilizzato

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



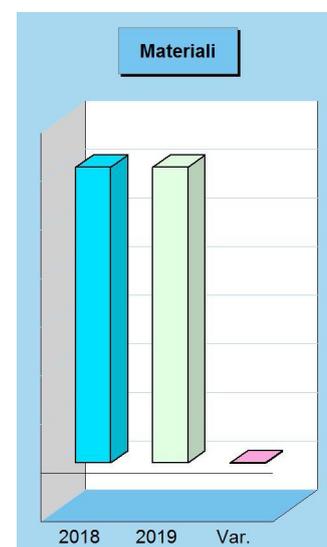
### Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	0	0	0
Costi ricerca e sviluppo (+)	59.969	42.399	-17.570
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	4.095	596	-3.499
Concessioni, licenze e marchi (+)	2	2.790	2.788
Avviamento (+)	0	0	0
Immobilizzazioni in corso (+)	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	164.878	191.594	26.716
<b>Totale</b>	<b>228.944</b>	<b>237.379</b>	<b>8.435</b>



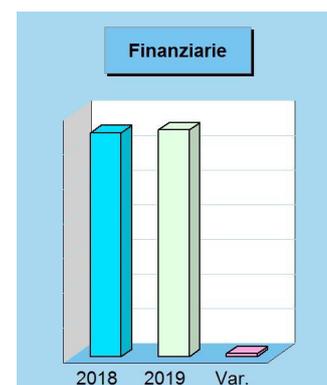
### Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Terreni demaniali (+)	121.900	121.900	0
Fabbricati demaniali (+)	2.239.502	2.205.245	-34.257
Infrastrutture demaniali (+)	9.715.420	9.545.772	-169.648
Altri beni demaniali (+)	0	0	0
Terreni (+)	4.359.028	4.364.879	5.851
Fabbricati (+)	9.388.733	9.218.433	-170.300
Impianti e macchinari (+)	2.576.743	2.561.849	-14.894
Attrezzature (+)	114.809	133.245	18.436
Mezzi di trasporto (+)	22.393	10.336	-12.057
Macchine ufficio e hardware (+)	20.199	10.856	-9.343
Mobili e arredi (+)	93.398	80.445	-12.953
Infrastrutture (+)	0	0	0
Altri beni materiali (+)	14.880	14.471	-409
Immobilizzazioni in corso (+)	1.794.174	2.153.222	359.048
<b>Totale</b>	<b>30.461.179</b>	<b>30.420.653</b>	<b>-40.526</b>



### Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	0	0	0
Partecip. imprese partecipate (+)	11.938	12.110	172
Partecipazioni altri soggetti (+)	974	974	0
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	0	0	0
Altri titoli immobilizzati (+)	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>12.912</b>	<b>13.084</b>	<b>172</b>



## Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione

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

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

### Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP\_B1] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP\_B12] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale .
- [AP\_B13] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP\_B14] *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.* Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati (al costo) ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP\_B15] *Avviamento.* L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al documento OIC n. 24. Nella ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.
- [AP\_B16] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP\_B19] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

## Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

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

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

### Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

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

### Immobilizzazioni materiali (voci considerate)

[AP\_BII1.1] *Terreni (...demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante.

[AP\_BII1.2] *Fabbricati (...demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

[AP\_BII1.3] *Infrastrutture (...demaniali).* Valgono le stesse regole già indicate per la precedente voce "Fabbricati (...demaniali) [AP\_BII1.2]".

[AP\_BII1.9] *Altri beni demaniali.* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Fabbricati (...demaniali) [AP\_BII1.2]".

[AP\_BIII2.1] *Terreni.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato.

[AP\_BIII2.2] *Fabbricati.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento.

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

- [AP\_BIII2.3] *Impianti e macchinari.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.4] *Attrezzature industriali e commerciali.* Valgono le stesse regole della voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso (come pure i lavori in economia) devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

## Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione

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

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

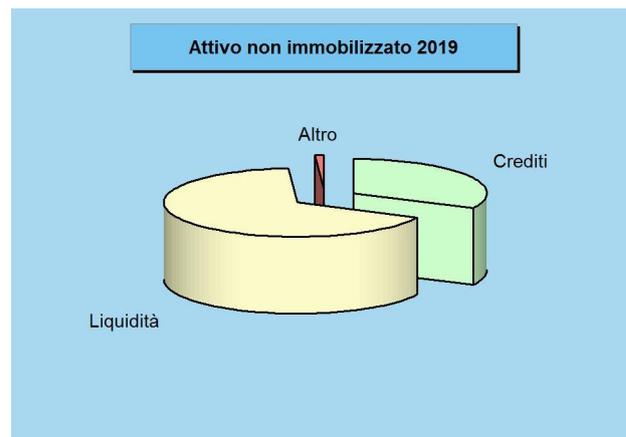
### Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

- [AP\_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (art. 2426 n.4 codice civile). A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico ed ha, come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_BIV1b] *Imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce precedente "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP\_BIV1a]".
- [AP\_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP\_BIV1a]".
- [AP\_BIV2a] *Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)*. Il valore dei crediti immobilizzati concessi dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_BIV2b] *Imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2c] *Imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV3] *Altri titoli (..immobilizzati)*. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.

## Attivo non immobilizzato consolidato

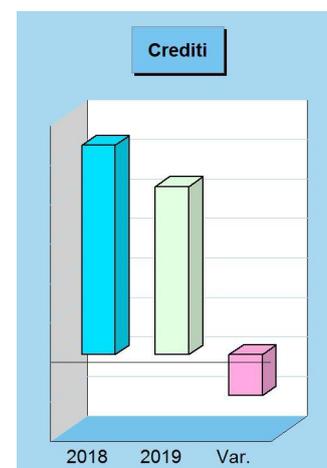
### L'attivo patrimoniale non immobilizzato

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



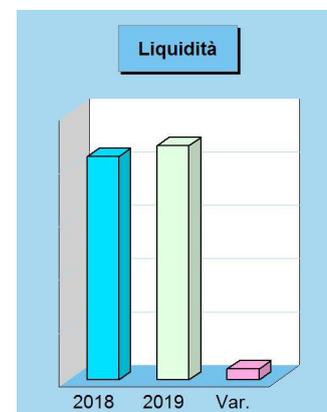
### Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Crediti da tributi per la sanità	(+)	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+)	749.059	583.539	-165.520
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	0	0
Crediti per contributi da P.A.	(+)	288.970	319.841	30.871
Crediti contr. imprese controllate	(+)	0	0	0
Crediti contr. imprese partecipate	(+)	0	0	0
Crediti contr. altri soggetti	(+)	6.677	3.692	-2.985
Crediti clienti ed utenti	(+)	443.802	396.989	-46.813
Crediti verso erario	(+)	10.188	6.527	-3.661
Crediti per conto terzi	(+)	18.860	12.671	-6.189
Crediti verso altri	(+)	1.132.919	805.561	-327.358
<b>Totale</b>		<b>2.650.475</b>	<b>2.128.820</b>	<b>-521.655</b>



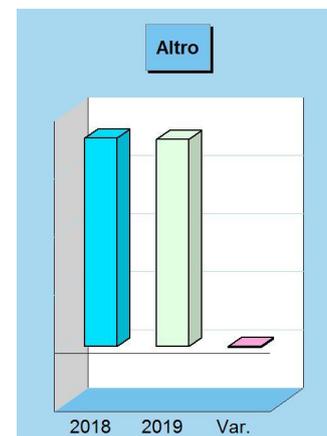
### Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Conto tesoreria	(+)	3.762.724	4.129.208	366.484
Conto banca d'Italia	(+)	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	(+)	430.804	270.675	-160.129
Denaro e valori in cassa	(+)	33	48	15
Altri conti presso tesoreria statale	(+)	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>4.193.561</b>	<b>4.399.931</b>	<b>206.370</b>



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

Denominazione		2018	2019	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione	(+)	0	0	0
Rimanenze	(+)	42.577	39.801	-2.776
Partecip. non immobilizzate	(+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	(+)	26.350	26.350	0
Ratei attivi	(+)	39	2.544	2.505
Risconti attivi	(+)	2.613	2.445	-168
<b>Totale</b>		<b>71.579</b>	<b>71.140</b>	<b>-439</b>





## Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione

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

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

### Rimanenze (voci considerate)

[AP\_C1] *Rimanenze*. Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) solo valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

### Crediti (voci considerate)

[AP\_CII1a] *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*. Questa voce, pur presente nel modello ufficiale non riguarda, in linea di massima, il conto del patrimonio.

[AP\_CII1b] *Altri crediti da tributi*. Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII1c] *Crediti da fondi perequativi*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2b] *Imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2c] *Imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII3] *Verso clienti ed utenti (crediti..)*. I crediti sono iscritti nell'attivo solo se derivano da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni, e comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP\_CII4a] *Verso l'erario (crediti..)*. Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII4b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII4c] *Altri (crediti verso..)*. Rientrano nella voce i crediti da finanziamento contratti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

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

**Attività finanziarie non immobilizzate** (voci considerate)

[AP\_CIII1] *Partecipazioni (non immobilizzate)*. Le azioni detenute per la vendita, nei casi consentiti dalla legge, sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP\_CIII2] *Altri titoli (non immobilizzati)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Partecipazioni (non immobilizzate) [AP\_CIII1]".

**Disponibilità liquide** (voci considerate)

[AP\_CIV1a] *Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)*. Indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP\_CIV1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)*. Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP\_CIV2] *Altri depositi bancari e postali*. Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente.

[AP\_CIV3] *Denaro e valori in cassa*. Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

[AP\_CIV4] *Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale.

**Ratei e risconti** (voci considerate)

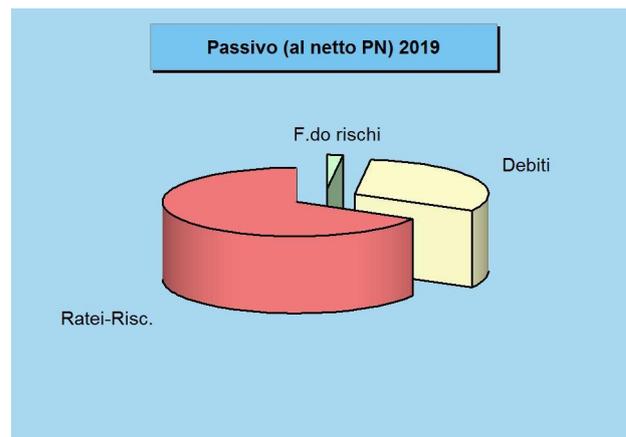
[AP\_D1] *Ratei attivi*. Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I ratei attivi sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile.

[AP\_D2] *Risconti attivi*. Identificano le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati, in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

## Passivo consolidato (al netto del P.N.)

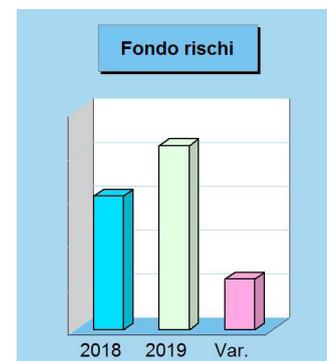
### Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

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



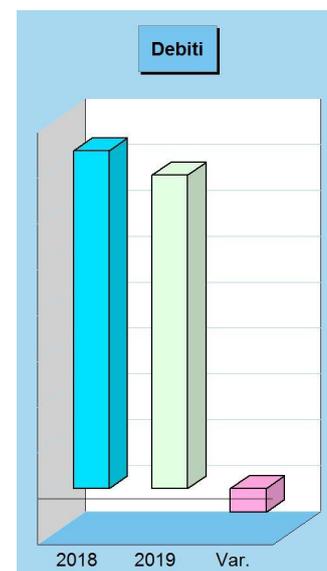
### Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	487	689	202
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	87.158	86.193	-965
Altri fondi rischi ed oneri (+)	191.578	312.100	120.522
Trattamento di fine rapporto (+)	25.521	21.151	-4.370
<b>Totale</b>	<b>304.744</b>	<b>420.133</b>	<b>115.389</b>



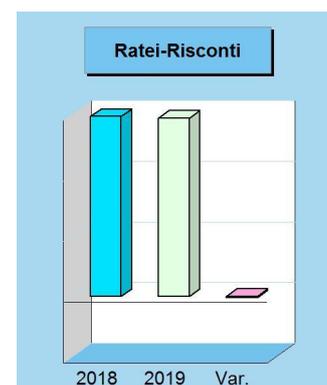
### Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0	0	0
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	3.654	3.654	0
Debiti verso banche (+)	457.201	415.426	-41.775
Debiti verso altri finanziatori (+)	4.278.290	4.232.250	-46.040
Debiti verso fornitori (+)	1.866.072	1.244.892	-621.180
Debiti per acconti (+)	218.340	36.745	-181.595
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	80.971	73.066	-7.905
Debiti per contrib. a controllate (+)	0	34.934	34.934
Debiti per contrib. a partecipate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altri (+)	67.765	83.776	16.011
Altri debiti tributari (+)	78.901	18.703	-60.198
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	13.897	13.525	-372
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	0	0
Altri debiti verso altri (+)	298.316	686.062	387.746
<b>Totale</b>	<b>7.363.407</b>	<b>6.843.033</b>	<b>-520.374</b>



### Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Ratei passivi (+)	110.536	83.104	-27.432
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	14.601.109	14.365.674	-235.435
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	5.184	120.376	115.192
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0	0	0
Altri risconti passivi (+)	94.458	98.865	4.407
<b>Totale</b>	<b>14.811.287</b>	<b>14.668.019</b>	<b>-143.268</b>



## Passivo - Criteri di valutazione

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

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

### Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

[PP\_B1] *Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)*. Accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto (fondi pensione costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge; fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; ecc.). Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.

[PP\_B2] *Per imposte (fondi rischi ed oneri..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP\_B3]".

[PP\_B3] *Altri (..fondi rischi ed oneri)*. Mostra gli accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Questi importi possono derivare, come prima causa, da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta, in sostanza, di fondo oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi che si sono già verificati alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. Questi stessi importi possono derivare, come seconda origine, anche da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, denominate passività potenziali o *fondi rischi*.

[PP\_C] *Trattamento di fine rapporto*. Valgono le stesse regole applicate per la precedente voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP\_B3]".

### Debiti (voci interessate)

[PP\_D1a] *Prestiti obbligazionari (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..)*. Debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP\_D2] *Debiti verso fornitori*. I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio

dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

- [PP\_D3] *Acconti (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP\_D2]".
- [PP\_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio.
- [PP\_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4c] *Imprese controllate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per gli "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4d] *Imprese partecipate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4e] *Altri soggetti (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5a] *Tributari (altri debiti..)*. Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP\_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)*. La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP\_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5d] *Altri (altri debiti verso..)*. I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

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

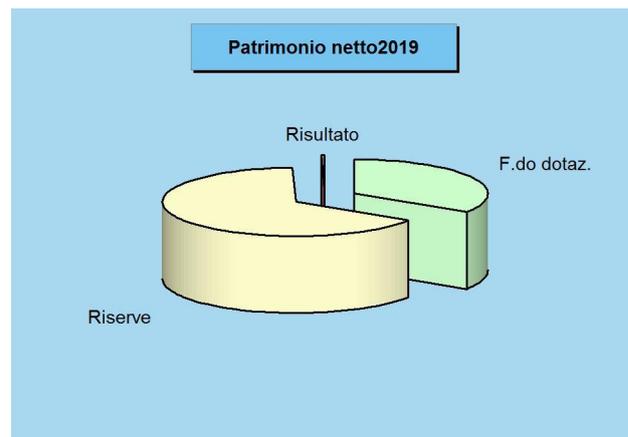
#### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)**

- (PP\_EI) *Ratei passivi*. Sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio. Le quote dei singoli esercizi si calcolano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.
- [PP\_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP\_EI13]".
- [PP\_EI1b] *Da altri soggetti (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [PP\_EI2] *Concessioni pluriennali (risconti passivi su..)*. Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza dell'esercizio in cui il relativo credito è stato contabilizzato e che, in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti con la rilevazione di un provento.
- [PP\_EI3] *Altri risconti passivi*. Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

## Patrimonio netto consolidato

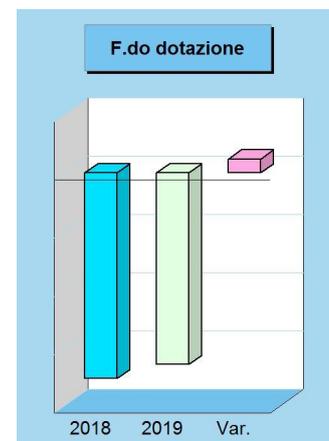
### Patrimonio netto e risultato economico

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



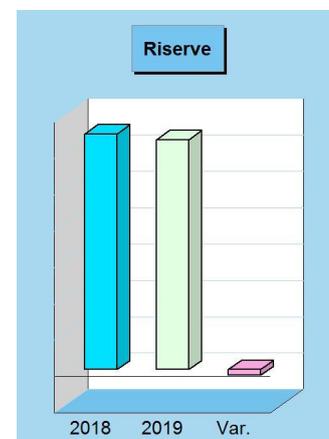
### Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo dotazione	(+)	-17.642.908	-16.462.708	1.180.200
<b>Totale</b>		<b>-17.642.908</b>	<b>-16.462.708</b>	<b>1.180.200</b>



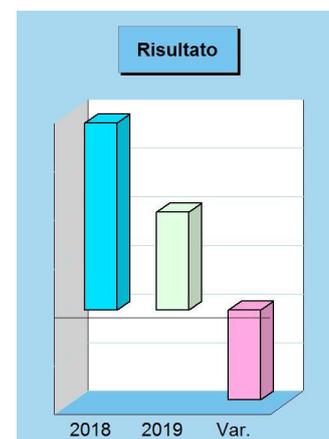
### Riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	3.230.014	3.441.461	211.447
Riserve da capitale	(+)	1.018.355	188.592	-829.763
Riserve da permessi costruire	(+)	3.213.178	3.316.561	103.383
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	24.919.189	24.568.751	-350.438
Altre riserve	(+)	15.647	85.470	69.823
<b>Totale</b>		<b>32.396.383</b>	<b>31.600.835</b>	<b>-795.548</b>



### Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Utile	(+)	385.737	201.695	-184.042
Perdita	(+)	-	-	-
<b>Totale</b>		<b>385.737</b>	<b>201.695</b>	<b>-184.042</b>



## Patrimonio netto - Criteri di valutazione

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

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

### Fondo di dotazione (voci considerate)

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

### Riserve (voci considerate)

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

[PP\_AIIb] *Da capitale (riserve disponibili..).* Valgono le medesime regole applicate per le riserve "Da risultato economico di esercizi precedenti [PP\_AIIa]".

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

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

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

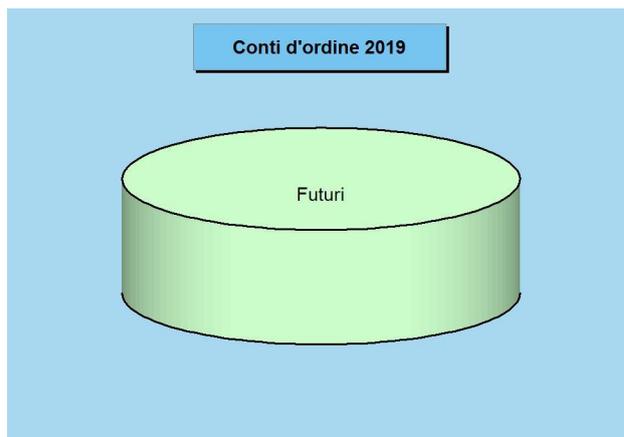
### Risultato economico (voci considerate)

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

## Conti d'ordine consolidati

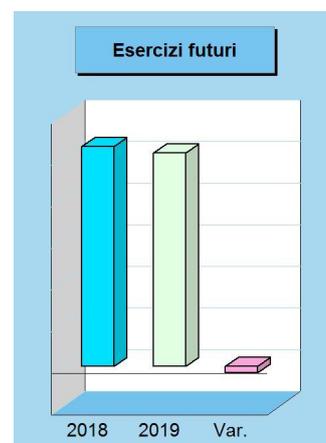
### Il sistema di scritture secondario

I conti d'ordine sono registrati con un sistema di scritture secondario ed indipendente dalla contabilità generale. I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; il debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nel presente documento. Gli impegni sono stati riportati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione. La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata: al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati; al valore di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati; al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.



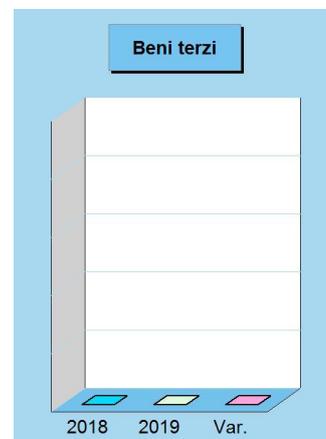
### Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2018	2019	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	527.725	511.962	-15.763
<b>Totale</b>		<b>527.725</b>	<b>511.962</b>	<b>-15.763</b>



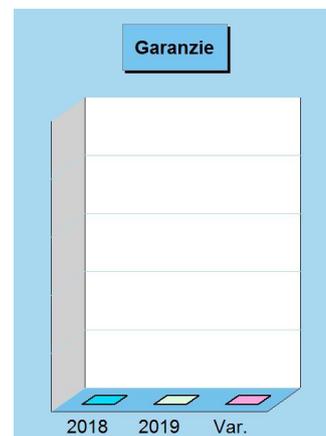
### Beni di terzi

Denominazione		2018	2019	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	0	0	0
Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



### Garanzie prestate

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



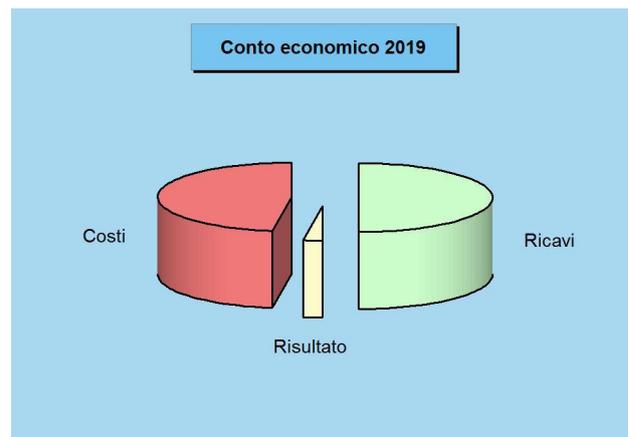
# **IL CONTO ECONOMICO 2019 CONSOLIDATO**



## Conto economico consolidato in sintesi

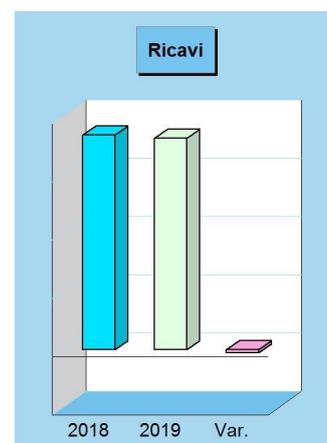
### Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

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



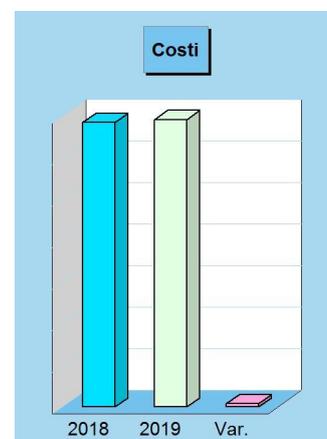
### Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	6.925.831	6.831.067	-94.764
Gestione caratteristica		6.925.831	6.831.067	-94.764
Ricavi finanziari	(+)	329	184	-145
Rettifiche positive di valore	(+)	85.470	108.965	23.495
Gestione finanziaria e rettifiche		85.799	109.149	23.350
Ricavi straordinari	(+)	344.933	309.117	-35.816
Gestione straordinaria		344.933	309.117	-35.816
<b>Ricavi complessivi</b>		<b>7.356.563</b>	<b>7.249.333</b>	<b>-107.230</b>



### Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Costi caratteristici	(+)	6.791.501	6.517.562	-273.939
Gestione caratteristica		6.791.501	6.517.562	-273.939
Costi finanziari	(+)	13.270	31.294	18.024
Rettifiche negative di valore	(+)	457	0	-457
Gestione finanziaria e rettifiche		13.727	31.294	17.567
Costi straordinari	(+)	36.194	364.622	328.428
Gestione straordinaria		36.194	364.622	328.428
<b>Costi complessivi (al netto imposte)</b>		<b>6.841.422</b>	<b>6.913.478</b>	<b>72.056</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Ricavi caratteristici	(+)	6.831.067
Gestione caratteristica		6.831.067
Ricavi finanziari	(+)	184
Rettifiche positive di valore	(+)	108.965
Gestione finanziaria e rettifiche		109.149
Ricavi straordinari	(+)	309.117
Gestione straordinaria		309.117
<b>Totale ricavi</b>		<b>7.249.333</b>
<b>Utile esercizio</b>		<b>201.695</b>

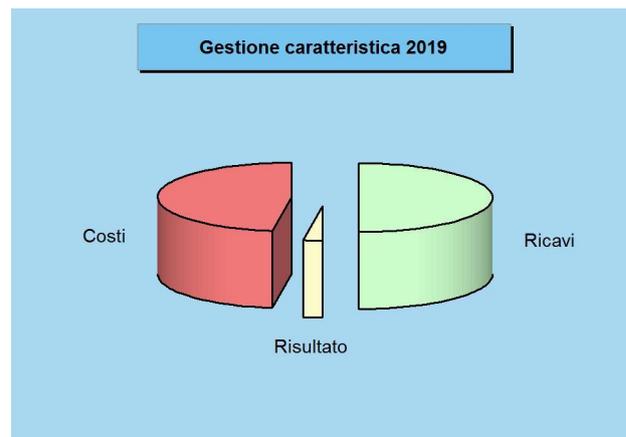
### Costi consolidati

Denominazione		2019
Costi caratteristici	(+)	6.517.562
Gestione caratteristica		6.517.562
Costi finanziari	(+)	31.294
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		31.294
Costi straordinari	(+)	364.622
Gestione straordinaria		364.622
Imposte	(+)	134.160
<b>Totale costi</b>		<b>7.047.638</b>
<b>Perdita esercizio</b>		<b>-</b>

## Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

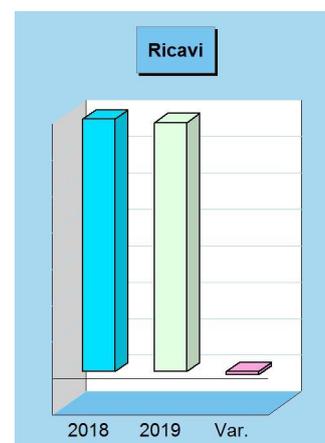
### Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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



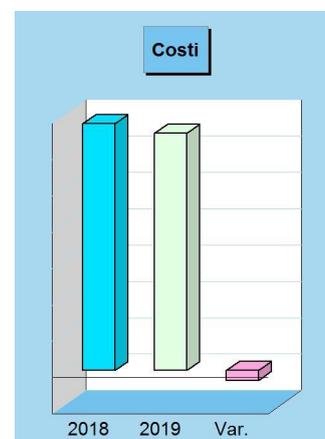
### Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Proventi da tributi	(+)	2.789.416	2.760.717	-28.699
Proventi da fondi perequativi	(+)	539.888	540.764	876
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.776.288	1.423.892	-352.396
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.406.556	1.492.825	86.269
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0	0	0
Variazione lavori in corso	(+)	0	0	0
Incrementi per lavori interni	(+)	97.266	133.218	35.952
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	316.417	479.651	163.234
<b>Ricavi gestione caratteristica</b>		<b>6.925.831</b>	<b>6.831.067</b>	<b>-94.764</b>



### Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	178.040	152.427	-25.613
Prestazioni di servizi	(+)	2.826.517	2.900.685	74.168
Utilizzo beni di terzi	(+)	100.465	113.244	12.779
Trasferimenti e contributi	(+)	819.847	710.572	-109.275
Personale	(+)	1.362.881	1.309.201	-53.680
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.377.906	1.079.463	-298.443
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-686	2.775	3.461
Accantonamenti per rischi	(+)	2.090	107.631	105.541
Altri accantonamenti	(+)	22.091	24.863	2.772
Oneri diversi di gestione	(+)	102.350	116.701	14.351
<b>Costi gestione caratteristica</b>		<b>6.791.501</b>	<b>6.517.562</b>	<b>-273.939</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Proventi da tributi	(+)	2.760.717
Proventi da fondi perequativi	(+)	540.764
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.423.892
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.492.825
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	133.218
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	479.651
<b>Totale ricavi</b>		<b>6.831.067</b>
<b>Eccedenza positiva</b>		<b>313.505</b>

### Costi consolidati

Denominazione		2019
Materie prime e/o beni consumo	(+)	152.427
Prestazioni di servizi	(+)	2.900.685
Utilizzo beni di terzi	(+)	113.244
Trasferimenti e contributi	(+)	710.572
Personale	(+)	1.309.201
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.079.463
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	2.775
Accantonamenti per rischi	(+)	107.631
Altri accantonamenti	(+)	24.863
Oneri diversi di gestione	(+)	116.701
<b>Totale costi</b>		<b>6.517.562</b>
<b>Eccedenza negativa</b>		<b>-</b>

## Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione

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

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

### Componenti positivi caratteristici (voci considerate)

- [CE\_A1] *Proventi da tributi.* Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, addizionali, compartecipazioni, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri ed i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità. Gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e/o versamenti.
- [CE\_A2] *Proventi da fondi perequativi.* La voce rappresenta i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_A3a] *Proventi da trasferimenti correnti.* Comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità.
- [CE\_A3b] *Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..).* Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato contabilizzato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto, è ridotto annualmente a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato con l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.
- [CE\_A3c] *Contributi agli investimenti (ricavo da..).* Per i contributi in conto capitale destinati alla realizzazione di un'opera pubblica, l'imputazione a ricavo, per un importo proporzionale all'onere finanziato, si verifica negli esercizi in cui viene ripartito il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per contributi agli investimenti sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi pari alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di una quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE\_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi.
- [CE\_A4b] *Ricavi della vendita di beni.* Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_A4c] *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.* Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_A5] *Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.* Riporta la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

- [CE\_A6] *Variazione dei lavori in corso su ordinazione.* Contiene la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle corrispondenti rimanenze iniziali. La valutazione è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.
- [CE\_A7] *Variazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.* L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.
- [CE\_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

## Costi caratteristici - Criteri di valutazione

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

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

### Componenti negativi della gestione caratteristica (voci considerate)

- [CE\_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.* Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.
- [CE\_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario.
- [CE\_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione contabile di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio.
- [CE\_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.* Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia.
- [CE\_B14d] *Svalutazione dei crediti (.di funzionamento).* Questo accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai

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

[CE\_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

[CE\_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce, per quanto riguarda la contabilità della capogruppo, costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Per quanto riguarda invece la contabilità delle partecipate in regime di contabilità economica, questa voce mostra l'accantonamento effettuato nell'esercizio per fronteggiare rischi emergenti.

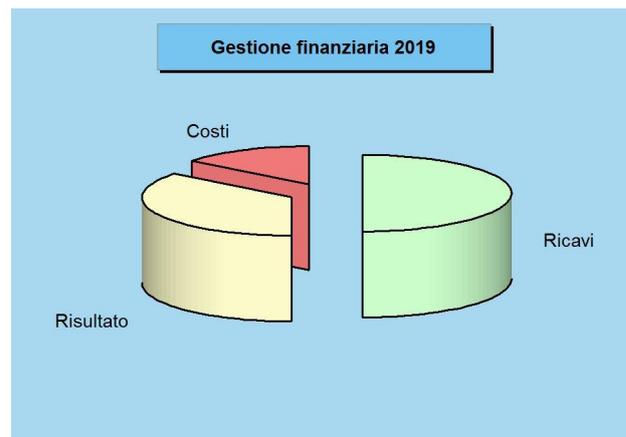
[CE\_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[CE\_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

## Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria

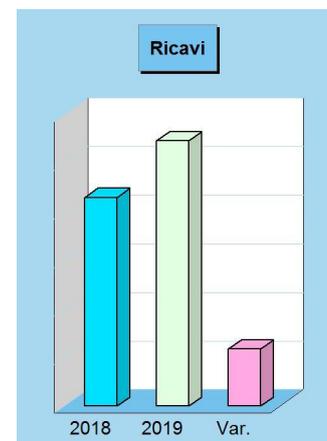
### Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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



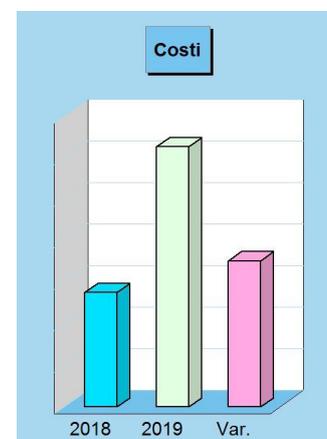
### Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecipazioni in controllate (+)	0	0	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0	0	0
Partecipazioni in altri soggetti (+)	0	0	0
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari (+)	329	184	-145
Proventi finanziari	329	184	-145
Rivalutazioni (+)	85.470	108.965	23.495
Rettifiche positive di valore	85.470	108.965	23.495
<b>Ricavi finanziari e rettifiche di valore</b>	<b>85.799</b>	<b>109.149</b>	<b>23.350</b>



### Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Interessi passivi (+)	13.269	19.348	6.079
Altri oneri finanziari (+)	1	11.946	11.945
Interessi ed altri oneri finanziari	13.270	31.294	18.024
Svalutazioni (+)	457	0	-457
Rettifiche negative di valore	457	0	-457
<b>Costi finanziari e rettifiche valore</b>	<b>13.727</b>	<b>31.294</b>	<b>17.567</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Partecipazioni in controllate (+)	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0
Partecipazioni in altri soggetti (+)	0
Proventi da partecipazioni	0
Altri proventi finanziari (+)	184
Proventi finanziari	184
Rivalutazioni (+)	108.965
Rettifiche positive di valore	108.965
<b>Totale ricavi</b>	<b>109.149</b>
<b>Eccedenza positiva</b>	<b>77.855</b>

### Costi consolidati

Denominazione	2019
Interessi passivi (+)	19.348
Altri oneri finanziari (+)	11.946
Interessi ed altri oneri finanziari	31.294
Svalutazioni (+)	0
Rettifiche negative di valore	0
<b>Totale costi</b>	<b>31.294</b>
<b>Eccedenza negativa</b>	<b>-</b>

## Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione

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

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

### Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

[CE\_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE\_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE\_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE\_C20] *Altri proventi finanziari*. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

[CE\_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

### Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

[CE\_C21a] *Interessi passivi*. Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

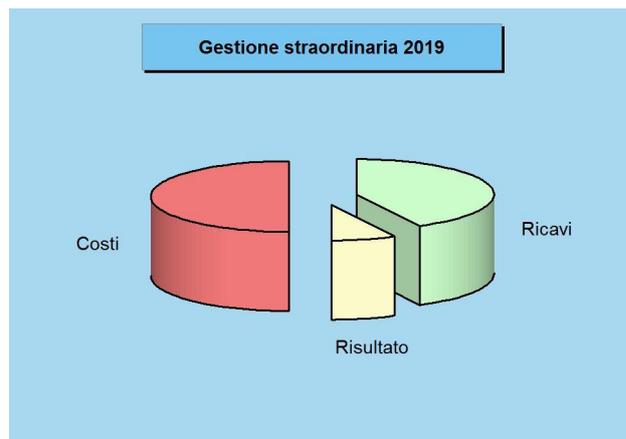
[CE\_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

[CE\_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

## Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria

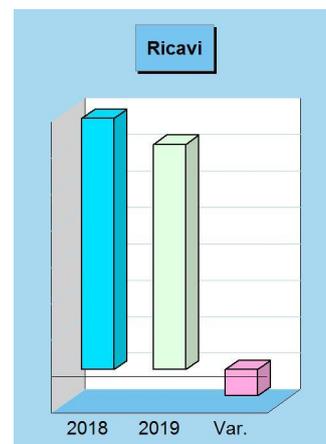
### Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

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



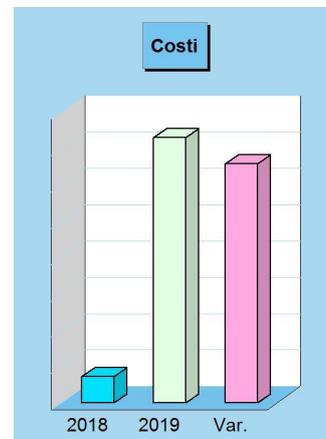
### Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	157.129	139.031	-18.098
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	153.852	169.326	15.474
Plusvalenze patrimoniali (+)	33.952	760	-33.192
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0
Proventi straordinari	344.933	309.117	-35.816
<b>Ricavi gestione straordinaria</b>	<b>344.933</b>	<b>309.117</b>	<b>-35.816</b>



### Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0	49.970	49.970
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	36.194	314.652	278.458
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0
Oneri straordinari	36.194	364.622	328.428
<b>Costi gestione straordinaria</b>	<b>36.194</b>	<b>364.622</b>	<b>328.428</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Proventi da permessi di costruire (+)	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	139.031
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	169.326
Plusvalenze patrimoniali (+)	760
Altri proventi straordinari (+)	0
Proventi straordinari	309.117
<b>Totale ricavi</b>	<b>309.117</b>
Eccedenza positiva	-

### Costi consolidati

Denominazione	2019
Trasferimenti in conto capitale (+)	49.970
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	314.652
Minusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri oneri straordinari (+)	0
Oneri straordinari	364.622
<b>Totale costi</b>	<b>364.622</b>
Eccedenza negativa	<b>55.505</b>

## Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione

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

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

### Ricavi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE\_E24a] *Proventi da permessi di costruire.* Comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.

[CE\_E24b] *Proventi da trasferimenti in conto capitale.* L'imputazione a ricavo dei trasferimenti in conto capitale, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per trasferimenti in conto capitale rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento per trasferimento in conto capitale (quota annuale) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

[CE\_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione nella voce, ad esempio, le variazioni positive del patrimonio non derivanti da fatti gestionali, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.

[CE\_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

[CE\_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

### Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE\_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per.).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

[CE\_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi di attività. Sono costituite per di più dalla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

[CE\_E25c] *Minusvalenze patrimoniali.* Accoglie la differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito in seguito alla vendita di un'immobilizzazione, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale.

[CE\_E25d] *Altri oneri e costi straordinari.* Indica gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.



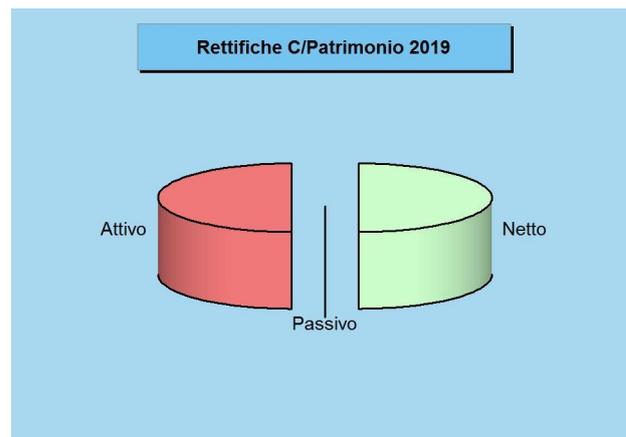
# **PRINCIPALI RETTIFICHE 2019 DA CONSOLIDAMENTO**



## C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento

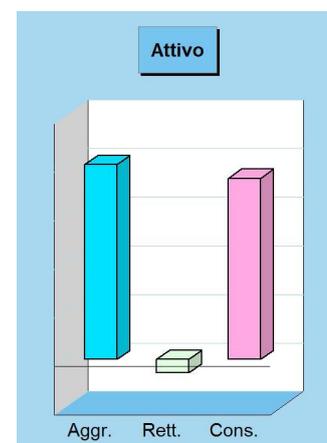
### Le rettifiche al C/Patrimonio

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



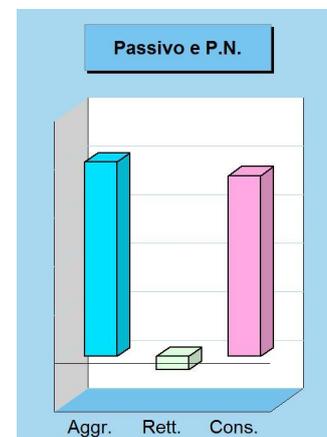
### Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	237.379	237.379	0
Immobilizzazioni materiali (+)	30.420.653	30.420.653	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.785.698	13.084	-2.772.614
Rimanenze (+)	39.801	39.801	0
Crediti (+)	2.129.023	2.128.820	-203
Attività finanz.non immobilizzate (+)	26.350	26.350	0
Disponibilità liquide (+)	4.399.931	4.399.931	0
Ratei e risconti attivi (+)	4.989	4.989	0
<b>Totale</b>	<b>40.043.824</b>	<b>37.271.007</b>	<b>-2.772.817</b>



### Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-15.268.954	-16.462.708	-1.193.754
Riserve (+)	33.179.695	31.600.835	-1.578.860
Risultato economico esercizio (+)	201.695	201.695	0
Patrimonio netto	18.112.436	15.339.822	-2.772.614
Fondo per rischi ed oneri (+)	398.982	398.982	0
Trattamento di fine rapporto (+)	21.151	21.151	0
Debiti (+)	6.843.236	6.843.033	-203
Ratei e risconti passivi (+)	14.668.019	14.668.019	0
Passivo (al netto PN)	21.931.388	21.931.185	-203
<b>Totale</b>	<b>40.043.824</b>	<b>37.271.007</b>	<b>-2.772.817</b>



### Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-2.772.614
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-203
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
<b>Rettifiche Attivo</b>	<b>-2.772.817</b>

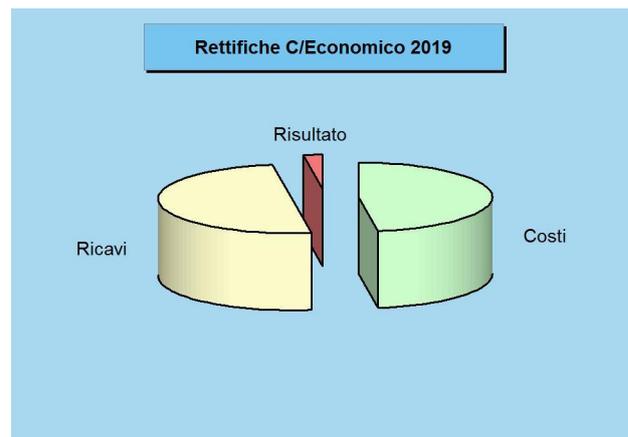
### Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-1.193.754
Riserve (+)	-1.578.860
Risultato economico dell'esercizio (+)	0
Patrimonio netto	-2.772.614
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-203
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-203
<b>Rettifiche Passivo</b>	<b>-2.772.817</b>

## C/Economico - Rettifiche da consolidamento

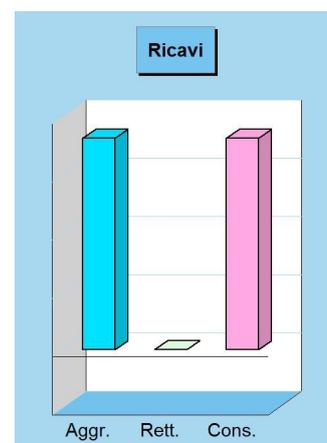
### Le rettifiche al C/Economico

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



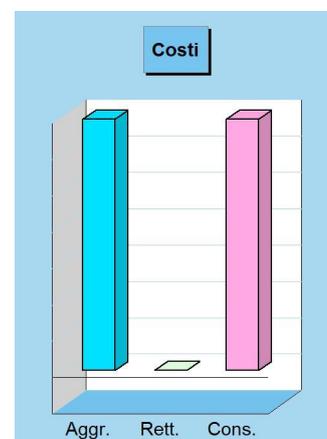
### Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	6.831.489	6.831.067	-422
Gestione caratteristica		6.831.489	6.831.067	-422
Ricavi finanziari	(+)	184	184	0
Rettifiche positive di valore	(+)	108.965	108.965	0
Gestione finanziaria e rettifiche		109.149	109.149	0
Ricavi straordinari	(+)	309.117	309.117	0
Gestione straordinaria		309.117	309.117	0
<b>Ricavi complessivi</b>		<b>7.249.755</b>	<b>7.249.333</b>	<b>-422</b>



### Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	6.517.984	6.517.562	-422
Gestione caratteristica		6.517.984	6.517.562	-422
Costi finanziari	(+)	31.294	31.294	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		31.294	31.294	0
Costi straordinari	(+)	364.622	364.622	0
Gestione straordinaria		364.622	364.622	0
<b>Costi complessivi</b>		<b>6.913.900</b>	<b>6.913.478</b>	<b>-422</b>



### Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-422
Gestione caratteristica		-422
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
<b>Rettifiche Ricavi</b>		<b>-422</b>

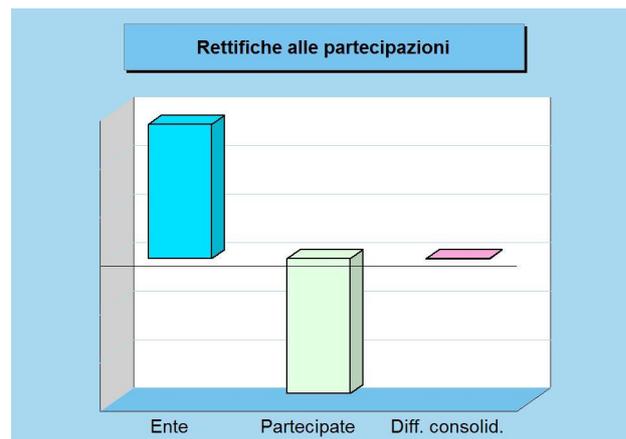
### Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-422
Gestione caratteristica		-422
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
<b>Rettifiche Costi</b>		<b>-422</b>

## Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo

### Rettifiche alle partecipazioni

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



### Partecipazioni della capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Partecipazioni		<u>2.772.614</u>
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	2.772.614
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		<b>2.772.614</b>

### Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	1.193.754
Riserve		<u>1.581.103</u>
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	860.251
- da capitale	(+)	720.852
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0
- altre riserve indisponibili	(+)	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		<b>2.774.857</b>

### Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		2.772.614
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		2.774.857
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	<b>0</b>
	Eccedenza negativa	<b>2.243</b>

## Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Partecipazioni	1.831.178	925.261	16.175	-
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	0	0	0	-
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	1.831.178	925.261	16.175	-
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	0	0	0	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	<b>1.831.178</b>	<b>925.261</b>	<b>16.175</b>	-

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Fondo di dotazione (+)	1.185.750	8.004	0	-
Riserve	647.673	917.258	16.172	-
- da risultato economico di esercizi precedenti (+)	460.525	383.554	16.172	-
- da capitale (+)	187.148	533.704	0	-
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	-
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	0	-
- altre riserve indisponibili (+)	0	0	0	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	<b>1.833.423</b>	<b>925.262</b>	<b>16.172</b>	-

Differenze da consolidamento	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	1.831.178	925.261	16.175	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	1.833.423	925.262	16.172	-
Differenza da consolidamento				
Ecceденza positiva	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	-
Ecceденza negativa	<b>2.245</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	-

## Commento

### Tennacola Spa

Si è proceduto ad elidere il patrimonio della società partecipata Tennacola Spa andando ad elidere le poste del patrimonio netto della società in questione e in contropartita è stato eliso il valore contabilizzato dall'ente in sede di contabilità economico patrimoniale pari a € 1.831.178.

Tale processo determina una differenza di consolidamento negativa, tra quanto valutato in contabilità dell'ente e quanto eliso per il patrimonio, di € 2.245.

### Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl

Si è proceduto ad elidere il patrimonio della società partecipata Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl andando ad elidere le poste del patrimonio netto della società in questione e in contropartita è stato eliso il valore contabilizzato dall'ente in sede di contabilità economico patrimoniale pari a € 925.261.

Tale processo determina una differenza di consolidamento negativa, tra quanto valutato in contabilità dell'ente e quanto eliso per il patrimonio, di € 1.

### AATO 4

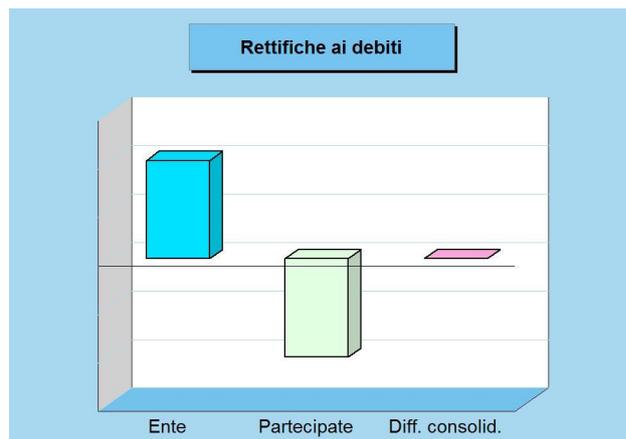
Si è proceduto ad elidere il patrimonio dell'ente AATO 4 andando ad elidere le poste del patrimonio netto della società in questione e in contropartita è stato eliso il valore contabilizzato dall'ente in sede di contabilità economico patrimoniale pari a € 16.175.

Tale processo determina una differenza di consolidamento positiva, tra quanto valutato in contabilità dell'ente e quanto eliso per il patrimonio, di € 3.

## Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate

### Rettifiche ai debiti verso le partecipate

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



### Debiti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	203
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
<b>Rettifiche (-) ai debiti infragruppo</b>		<b>203</b>

### Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	203
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
<b>Rettifiche (-) ai crediti infragruppo</b>		<b>203</b>

**Differenza da consolidamento**

<b>Denominazione</b>		<b>Rettifiche</b>
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		203
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		203
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	<b>0</b>
	Eccedenza negativa	<b>0</b>

## Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Debiti da finanziamento	0	0	0	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	-
Debiti verso fornitori	(+) 203	0	0	-
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	-
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	-
- imprese controllate	(+) 0	0	0	-
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	-
Altri debiti	0	0	0	-
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	-
- altri (altri debiti verso..)	(+) 0	0	0	-
<b>Rettifiche (-) ai debiti infragruppo</b>	<b>203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Corrispondenti crediti delle partecipate	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Crediti di natura tributaria	0	0	0	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	-
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	-
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	-
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	-
- imprese controllate	(+) 0	0	0	-
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	-
- altri soggetti	(+) 0	0	0	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 203	0	0	-
Altri crediti	0	0	0	-
- verso l'erario	(+) 0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	-
- altri	(+) 0	0	0	-
<b>Rettifiche (-) ai crediti infragruppo</b>	<b>203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Differenze da consolidamento	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	203	0	0	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	203	0	0	-
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Eccedenza negativa	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

## Commento

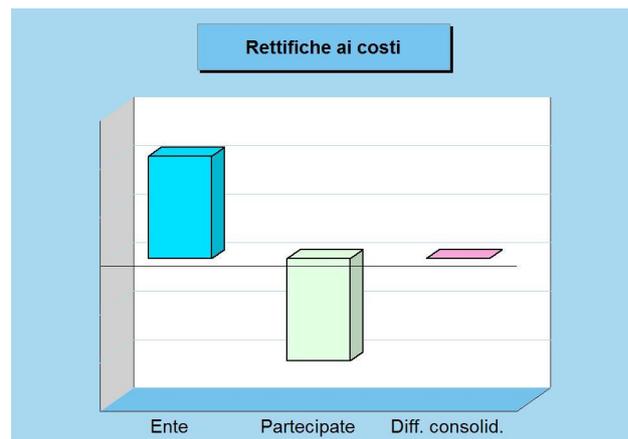
E' stato eliso il debito vantato dal Comune di Montegiorgio per € 3.843, che percentualizzato comporta un'elisione di 203 € ai debiti dell'ente Capogruppo.

In contropartita la società Tennacola dichiara un credito di pari importo nei confronti dell'ente, che percentualizzato comporta un'elisione di € 203 ai crediti della società.

## Principali rettifiche ai costi verso le partecipate

### Rettifiche ai costi verso le partecipate

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



### Costi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	422
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		0
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	0
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
		<b>422</b>
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		<b>422</b>

### Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		0
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		422
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	422
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0
Rivalutazioni	(+)	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri proventi straordinari	(+)	0
		<b>422</b>
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		<b>422</b>

**Differenza da consolidamento**

<b>Denominazione</b>		<b>Rettifiche</b>
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate		422
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo		422
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	<b>0</b>
	Eccedenza negativa	<b>0</b>

## Commento

E' stato eliso il costo vantato dal Comune di Montegiorgio per € 8.000,00, che percentualizzato comporta un'elisione di 422 € ai costi dell'ente Capogruppo.

In contropartita la società Tennacola dichiara un ricavo di pari importo nei confronti dell'ente, che percentualizzato comporta un'elisione di € 422 ai ricavi della società.

## Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	-
Prestazioni di servizi (+)	422	0	0	-
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	-
Trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	-
Personale (+)	0	0	0	-
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	-
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	-
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	-
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	-
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	-
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	-
Interessi passivi (+)	0	0	0	-
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	-
Svalutazioni (+)	0	0	0	-
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	-
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	-
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	-
<b>Rettifiche (-) ai costi infragruppo</b>	<b>422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Corrispondenti ricavi delle partecipate	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Proventi da tributi (+)	0	0	0	-
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	-
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	422	0	0	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	-
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	422	0	0	-
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	-
Rivalutazioni (+)	0	0	0	-
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	-
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	-
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	-
<b>Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo</b>	<b>422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Differenze da consolidamento	Tennacola	Serv int	Aato 4	-
<b>Denominazione</b>	5,27 % proporz.	8,70 % proporz.	6,14 % proporz.	-
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate	422	0	0	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo	422	0	0	-
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	-
Eccedenza negativa	0	0	0	-

# ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO 2019



## Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

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



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Tennacola	Serv int	Aato 4
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	42.399	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	596	0	0	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	2.790	0	0
Avviamento	(+)	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	3.440	188.154	0	0
<b>Ammortamenti (immat.)</b>					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	27.342	21.721	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	42.399	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	596	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	2.790	-	-
Avviamento	(+)	0	0	-	-
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0	191.594	-	-
<b>Ammortamenti (immat.)</b>					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	0	49.063	-	-

## Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

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



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Tennacola	Serv int	Aato 4
<b>Immobilizzazioni materiali</b>					
Terreni demaniali	(+)	121.900	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+)	2.205.245	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+)	9.545.772	0	0	0
Altri beni demaniali	(+)	0	0	0	0
Terreni	(+)	4.364.879	0	0	0
Fabbricati	(+)	9.169.811	48.622	0	0
Impianti e macchinari	(+)	40.799	1.441.918	1.079.132	0
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	125.724	7.521	0	0
Mezzi di trasporto	(+)	10.336	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+)	10.856	0	0	0
Mobili e arredi	(+)	80.445	0	0	0
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	3.667	10.804	0	0
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	2.153.222	0	0	0
<b>Ammortamenti (mat.)</b>					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	886.557	104.629	32.074	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
<b>Immobilizzazioni materiali</b>					
Terreni demaniali	(+)	0	121.900	-	-
Fabbricati demaniali	(+)	0	2.205.245	-	-
Infrastrutture demaniali	(+)	0	9.545.772	-	-
Altri beni demaniali	(+)	0	0	-	-
Terreni	(+)	0	4.364.879	-	-
Fabbricati	(+)	0	9.218.433	-	-
Impianti e macchinari	(+)	0	2.561.849	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	0	133.245	-	-
Mezzi di trasporto	(+)	0	10.336	-	-
Macchine per ufficio e hardware	(+)	0	10.856	-	-
Mobili e arredi	(+)	0	80.445	-	-
Infrastrutture	(+)	0	0	-	-
Altri beni materiali	(+)	0	14.471	-	-
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	0	2.153.222	-	-
<b>Ammortamenti (mat.)</b>					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	0	1.023.260	-	-

## Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

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



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Tennacola	Serv int	Aato 4
<b>Proventi straordinari</b>					
Rivalutazioni	(+)	106.885	2.080	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	89.061	0	0	49.970
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	167.533	0	0	1.793
Plusvalenze patrimoniali	(+)	760	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	0
<b>Oneri straordinari</b>					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	49.970
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	312.913	209	0	1.530
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
<b>Proventi straordinari</b>					
Rivalutazioni	(+)	0	108.965	-	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	139.031	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	169.326	-	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	760	-	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	-	-
<b>Oneri straordinari</b>					
Svalutazioni	(+)	0	0	-	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	49.970	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	314.652	-	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	-	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	-	-

## Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

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



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Tennacola	Serv int	Aato 4
<b>Accantonamenti</b>					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	689	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	47.244	38.949	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	135.144	176.956	0	0
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	21.151	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
<b>Accantonamenti</b>					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	689	-	-
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	86.193	-	-
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	0	312.100	-	-
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	-	-
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	21.151	-	-

## Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

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



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Tennacola	Serv int	Aato 4
<b>Ratei e risconti attivi</b>					
Ratei attivi	(+)	0	71	2.473	0
Risconti attivi	(+)	0	2.429	16	0
<b>Ratei e risconti passivi</b>					
Ratei passivi	(+)	82.443	643	18	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	14.365.674	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	120.376	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	98.865	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
<b>Ratei e risconti attivi</b>					
Ratei attivi	(+)	0	2.544	-	-
Risconti attivi	(+)	0	2.445	-	-
<b>Ratei e risconti passivi</b>					
Ratei passivi	(+)	0	83.104	-	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	0	14.365.674	-	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	120.376	-	-
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	-	-
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	98.865	-	-

## Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

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

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



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Tennacola	Serv int	Aato 4
<b>Spesa per il personale</b>					
Personale	(+)	1.109.456	196.399	0	3.346
<b>Interessi passivi</b>					
Interessi passivi	(+)	19.348	0	0	0
Altri oneri finanziari	(+)	0	5.733	6.213	0
<b>Debiti da finanziamento</b>					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	3.654	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	237.707	177.719	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	4.206.530	25.720	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
<b>Spesa per il personale</b>					
Personale	(+)	0	1.309.201	-	-
<b>Interessi passivi</b>					
Interessi passivi	(+)	0	19.348	-	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	11.946	-	-
<b>Debiti da finanziamento</b>					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	-	-
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	3.654	-	-
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	415.426	-	-
Debiti verso altri finanziatori	(+)	0	4.232.250	-	-

## Considerazioni e valutazioni finali

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

### Compensi agli amministratori e revisori della Capogruppo

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

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 68.640,00 a titolo di indennità di carica.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2019 complessivamente € 3.500,00. L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

### Perdite ripianate dalla Capogruppo

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

### Informazioni attinenti l'ambiente ed il personale

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

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

### Considerazioni e valutazioni finali

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

In particolare:

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

## **Allegati alla Relazione sulla gestione e Nota integrativa 2019**

La presente relazione sulla gestione e Nota integrativa 2019 viene completata allegando i seguenti documenti:

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato
- Bilancio dell'esercizio 2019 del Comune di Montegiorgio
- Bilancio dell'esercizio 2019 della società Tennacola Spa, della società Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl e dell'AATO4 Marche Centro-Sud.

Rif. modello	Rettifiche alle <b>PARTECIPAZIONI INFRAGRUPPO</b> (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato <b>PRIMA</b> (a)	<b>Rett. CAPOGRUPPO</b> (Partecipazioni) (b)	<b>Rett. PARTECIPATE</b> (Patrimonio Netto) (b)	<b>Riepilogo</b> (Quota rettifiche) (c)	Consolidato <b>DOPO</b> d=(a-c)
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione						
Partecipazioni						
		2.785.698	2.772.614		2.772.614	13.084
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	0	0		0	0
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	2.784.724	2.772.614		2.772.614	12.110
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	974	0		0	974
Rettifiche alle partecipazioni infragruppo			2.772.614			
PN della partecipata						
PP_AI	097_Fondo di dotazione	-15.268.954		1.193.754	1.193.754	-16.462.708
	Riserve	33.179.695		1.581.103	1.581.103	31.598.592
PP_Alla	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	4.299.469		860.251	860.251	3.439.218
PP_Allb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	909.444		720.852	720.852	188.592
PP_Allc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	3.316.561		0	0	3.316.561
PP_Alld	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	24.568.751		0	0	24.568.751
PP_Alle	- 208_altre (riserve indisponibili)	85.470		0	0	85.470
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo				2.774.857		
Riepilogo rettifiche da consolidamento						
Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate			2.772.614	-		
Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate			-	2.774.857		
			2.772.614	2.774.857		
Differenza da consolidamento						
			0			
Eccedenza positiva						
Eccedenza negativa				2.243		

Rif. modello	Rettifiche alle <b>PARTECIPAZIONI INFRAGRUPO</b> (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Tennacola (part.5,2700 % - proporzionale)		Serv int (part.8,7000 % - proporzionale)		AATO 4 (part.6,1400 % - proporzionale)		Da rettificare	Quota rettifiche
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche		
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione									
Partecipazioni									
		-	1.831.178	-	925.261	-	16.175		
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	-	-	-	-	-		
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	-	-	925.261	-	16.175		
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	-	-	-	-	-		
Rettifiche alle partecipazioni infragruppo			1.831.178		925.261		16.175		
PN della partecipata									
PP_AI	097_Fondo di dotazione	(+)	22.500.000	1.185.750	92.000	8.004	-	-	
Riserve									
PP_Alla	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	8.738.611	460.525	4.408.661	383.554	263.395	16.172	
PP_Allb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	(+)	3.551.191	187.148	6.134.529	533.704	-	-	
PP_Allc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	-	-	-	-	-	-	
PP_Alld	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	-	-	-	-	-	-	
PP_Alle	- 208_altre (riserve indisponibili)	(+)	-	-	-	-	-	-	
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo			1.833.423		925.262		16.172		
Riepilogo rettifiche da consolidamento									
			Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.
Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate			1.831.178		925.261		16.175		
Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate			1.833.423		925.262		16.172		
			-2.245		-1		3		
Differenza da consolidamento									
Eccedenza positiva			-		-		3		
Eccedenza negativa			2.245		1		-		

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai <b>DEBITI VERSO LE PARTECIPATE</b> (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato <b>PRIMA</b> (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Debiti) (b)	Rett. PARTECIPATE (Crediti) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato <b>DOPO</b> d=(a-c)
<b>DEBITI della capogruppo verso le partecipate</b>						
	Debiti da finanziamento	4.651.330	0		0	4.651.330
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0		0	0
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 3.654	0		0	3.654
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 415.426	0		0	415.426
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 4.232.250	0		0	4.232.250
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+) 1.245.095	203		203	1.244.892
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+) 36.745	0		0	36.745
	Debiti per trasferimenti e contributi	191.776	0		0	191.776
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
PP_D4b	- 113_altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 73.066	0		0	73.066
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 34.934	0		0	34.934
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 83.776	0		0	83.776
	Altri debiti	718.290	0		0	718.290
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+) 18.703	0		0	18.703
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 13.525	0		0	13.525
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0		0	0
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+) 686.062	0		0	686.062
	Rettifiche ai debiti infragruppo		203			
<b>Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo</b>						
	Crediti di natura tributaria	583.539		0	0	583.539
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+) 0		0	0	0
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+) 583.539		0	0	583.539
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+) 0		0	0	0
	Crediti per trasferimenti e contributi	323.533		0	0	323.533
AP_CII2a	- 080_amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 319.841		0	0	319.841
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 3.692		0	0	3.692
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+) 397.192		203	203	396.989
	Altri crediti	824.759		0	0	824.759
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+) 6.527		0	0	6.527
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+) 12.671		0	0	12.671
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+) 805.561		0	0	805.561
	Rettifiche ai crediti infragruppo			203		
<b>Riepilogo rettifiche da consolidamento</b>						
	Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		203	-		
	Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		-	203		
	Differenza da consolidamento		203	203		
	Eccedenza negativa		0			
	Eccedenza positiva			0		

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai <b>DEBITI VERSO LE PARTECIPATE</b> (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Tennacola (part.5,2700 % - proporzionale)		Serv int (part.8,7000 % - proporzionale)		AATO 4 (part.6,1400 % - proporzionale)		Da rettificare	Quota rettifiche
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche		
<b>DEBITI della capogruppo verso le partecipate</b>									
	Debiti da finanziamento	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+)	3.843	203	-	-	-	-	-
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai debiti infragruppo		203		-		-		
<b>Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo</b>									
	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	3.843	203	-	-	-	-	-
	Altri crediti	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai crediti infragruppo		203		-		-		
<b>Riepilogo rettifiche da consolidamento</b>									
	Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		203		-		-		
	Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate		203		-		-		
	Differenza da consolidamento		-		-		-		
	Eccedenza positiva		-		-		-		
	Eccedenza negativa		-		-		-		

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai <b>COSTI INFRAGRUPPO</b> (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato <b>PRIMA</b> (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Costi) (b)	Rett. PARTECIPATE (Ricavi) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato <b>DOPO</b> d=(a-c)
<b>COSTI della capogruppo verso le partecipate</b>						
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+) 152.427	0		0	152.427
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+) 2.901.107	422		422	2.900.685
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+) 113.244	0		0	113.244
	Trasferimenti e contributi	710.572	0		0	710.572
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+) 700.263	0		0	700.263
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+) 10.309	0		0	10.309
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+) 0	0		0	0
CE_B13	019_Personale	(+) 1.309.201	0		0	1.309.201
	Ammortamenti e svalutazioni	1.079.463	0		0	1.079.463
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+) 49.063	0		0	49.063
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+) 1.023.260	0		0	1.023.260
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+) 0	0		0	0
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+) 7.140	0		0	7.140
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+) 107.631	0		0	107.631
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+) 24.863	0		0	24.863
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+) 116.701	0		0	116.701
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+) 19.348	0		0	19.348
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+) 11.946	0		0	11.946
CE_D23	035_Svalutazioni	(+) 0	0		0	0
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+) 49.970	0		0	49.970
CE_E25b	211_Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+) 314.652	0		0	314.652
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+) 0	0		0	0
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+) 0	0		0	0
	Rettifiche ai costi infragruppo		422			
<b>Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo</b>						
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+) 2.760.717		0	0	2.760.717
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+) 540.764		0	0	540.764
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.423.892		0	0	1.423.892
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+) 976.030		0	0	976.030
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 447.862		0	0	447.862
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0		0	0	0
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.493.247		422	422	1.492.825
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 17.219		0	0	17.219
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+) 0		0	0	0
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 1.476.028		422	422	1.475.606
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+) 479.651		0	0	479.651
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+) 108.965		0	0	108.965
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+) 0		0	0	0
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 139.031		0	0	139.031
CE_E24c	210_Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+) 169.326		0	0	169.326
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+) 760		0	0	760
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+) 0		0	0	0
	Rettifiche ai ricavi infragruppo			422		

Riepilogo rettifiche da consolidamento	
--	--

Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate  
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Differenza da consolidamento

Eccedenza positiva  
Eccedenza negativa

Rett. (-) Costi	Rett. (-) Ricavi
422	-
-	422
<b>422</b>	<b>422</b>
0	0

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai <b>RICAVI INFRAGRUPPO</b> (eliminazione delle operazioni infragruppo)		Tennacola (part.5,2700 % - proporzionale)		Serv int (part.8,7000 % - proporzionale)		AATO 4 (part.6,1400 % - proporzionale)			
			Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
<b>COSTI della capogruppo verso le partecipate</b>										
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	8.000	422	-	-	-	-	-	-
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25b	211_Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai costi infragruppo			422		-		-		
<b>Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo</b>										
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		8.000	422	-	-	-	-	-	-
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	8.000	422	-	-	-	-	-	-
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24c	210_Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai ricavi infragruppo			422		-		-		

Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.
Rettifiche (-) ai COSTI delle partecipate		422	-	-	
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate		422	-	-	
		-	-	-	
Differenza da consolidamento					
	Eccedenza positiva	-	-	-	
	Eccedenza negativa	-	-	-	

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 42.398,59	€ 59.968,97
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 596,22	€ 894,33
	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	€ 3.440,00	€ 9.328,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>€ 46.434,81</b>	<b>€ 70.191,30</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	<b>Beni demaniali</b>	€ 11.872.917,38	€ 12.076.823,25
1.1	Terreni	€ 121.900,35	€ 121.900,35
1.2	Fabbricati	€ 2.205.244,65	€ 2.239.502,47
1.3	Infrastrutture	€ 9.545.772,38	€ 9.715.420,43
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	€ 13.806.517,73	€ 13.986.048,08
2.1	Terreni	€ 4.364.879,23	€ 4.359.027,83
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 9.169.811,30	€ 9.338.571,18
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 40.798,60	€ 43.560,20
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 125.723,58	€ 105.139,87
2.5	Mezzi di trasporto	€ 10.336,49	€ 22.392,71
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 10.855,93	€ 20.199,07
2.7	Mobili e arredi	€ 80.445,35	€ 93.397,78
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 3.667,25	€ 3.759,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.153.221,77	€ 1.794.173,82
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>€ 27.832.656,88</b>	<b>€ 27.857.045,15</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
IV 1	<b>Partecipazioni in</b>	€ 2.784.723,93	€ 2.677.839,14
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 2.784.723,93	€ 2.677.839,14
c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	<b>Crediti verso</b>	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>€ 2.784.723,93</b>	<b>€ 2.677.839,14</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>€ 30.663.815,62</b>	<b>€ 30.605.075,59</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale rimanenze</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	€ 583.539,12	€ 749.058,71
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 583.539,12	€ 749.058,71
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	€ 320.368,06	€ 293.646,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 316.676,06	€ 286.969,49
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 3.692,00	€ 6.677,41
3	Verso clienti ed utenti	€ 20.008,51	€ 104.621,77
4	<b>Altri Crediti</b>	€ 259.990,45	€ 665.506,66
a	<i>verso l'erario</i>	€ 3.894,00	€ 9.655,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 10.656,12	€ 17.036,12
c	<i>altri</i>	€ 245.440,33	€ 638.815,54
<b>Totale crediti</b>		<b>€ 1.183.906,14</b>	<b>€ 1.812.834,04</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	<b>Conto di tesoreria</b>	€ 4.086.183,68	€ 3.747.937,11
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 4.086.183,68	€ 3.747.937,11
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 17.753,81	€ 14.792,79
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>€ 4.103.937,49</b>	<b>€ 3.762.729,90</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>€ 5.287.843,63</b>	<b>€ 5.575.563,94</b>
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>€ 35.951.659,25</b>	<b>€ 36.180.639,53</b>

(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.

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	-€ 16.462.707,53	-€ 17.642.907,91
II	Riserve	€ 31.598.592,37	€ 32.380.735,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.439.217,69	€ 3.230.014,22
b	da capitale	€ 188.591,81	€ 1.018.354,59
c	da permessi di costruire	€ 3.316.561,24	€ 3.213.177,70
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 24.568.751,16	€ 24.919.188,76
e	altre riserve indisponibili	€ 85.470,47	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 104.906,12	€ 294.673,94
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 15.240.790,96</b>	<b>€ 15.032.501,30</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 135.143,53	€ 28.614,40
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 135.143,53</b>	<b>€ 28.614,40</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 4.206.530,26	€ 4.242.163,30
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	€ 4.206.530,26	€ 4.242.163,30
2	Debiti verso fornitori	€ 1.124.806,24	€ 1.748.221,78
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 114.967,01	€ 148.735,14
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 31.190,54	€ 80.970,57
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 83.776,47	€ 67.764,57
5	Altri debiti	€ 560.928,73	€ 267.743,16
a	tributari	€ 8.747,64	€ 41.233,84
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 432,04	€ 2.851,43
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 551.749,05	€ 223.657,89
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>€ 6.007.232,24</b>	<b>€ 6.406.863,38</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 82.443,45	€ 106.367,06
II	Risconti passivi	€ 14.486.049,07	€ 14.606.293,39
1	Contributi agli investimenti	€ 14.486.049,07	€ 14.606.293,39
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 14.365.673,50	€ 14.601.109,39
b	da altri soggetti	€ 120.375,57	€ 5.184,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 14.568.492,52</b>	<b>€ 14.712.660,45</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>€ 35.951.659,25</b>	<b>€ 36.180.639,53</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 511.961,63	€ 527.724,51
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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>€ 511.961,63</b>	<b>€ 527.724,51</b>

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 2.760.717,14	€ 2.789.415,94
2	Proventi da fondi perequativi	€ 540.763,97	€ 539.887,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.421.424,01	€ 1.580.775,68
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 973.562,20	€ 1.129.034,65
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 447.861,81	€ 451.741,03
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 847.867,23	€ 813.224,82
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 17.219,23	€ 3.926,37
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 830.648,00	€ 809.298,45
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	€ 180.400,11	€ 219.332,67
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 5.751.172,46</b>	<b>€ 5.942.636,65</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 106.180,90	€ 134.321,03
10	Prestazioni di servizi	€ 2.560.044,58	€ 2.537.115,70
11	Utilizzo beni di terzi	€ 70.929,76	€ 58.464,38
12	Trasferimenti e contributi	€ 668.696,84	€ 777.972,21
a	Trasferimenti correnti	€ 658.387,64	€ 771.312,49
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 10.309,20	€ 6.659,72
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 1.109.456,04	€ 1.173.646,32
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 913.899,78	€ 1.200.966,40
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 27.342,48	€ 28.005,28
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 886.557,30	€ 874.651,26
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 0,00	€ 298.309,86
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 106.529,13	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 57.846,68	€ 81.229,43
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 5.593.583,71</b>	<b>€ 5.963.715,47</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>€ 157.588,75</b>	<b>-€ 21.078,82</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 84,97	€ 91,01
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>€ 84,97</b>	<b>€ 91,01</b>
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 19.347,71	€ 0,00
a	Interessi passivi	€ 19.347,71	€ 0,00
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>€ 19.347,71</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-€ 19.262,74</b>	<b>€ 91,01</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ 106.884,79	€ 85.470,47
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>€ 106.884,79</b>	<b>€ 85.470,47</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	€ 257.353,77	€ 343.278,09
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 89.061,23	€ 157.129,01
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 167.532,54	€ 152.196,83
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 760,00	€ 33.952,25
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>€ 257.353,77</b>	<b>€ 343.278,09</b>
25	Oneri straordinari	€ 312.912,85	€ 34.270,24
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 312.912,85	€ 34.270,24
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>€ 312.912,85</b>	<b>€ 34.270,24</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-€ 55.559,08</b>	<b>€ 309.007,85</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>€ 189.651,72</b>	<b>€ 373.490,51</b>
26	Imposte (*)	€ 84.745,60	€ 78.816,57
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 104.906,12</b>	<b>€ 294.673,94</b>

# COMUNE DI MONTEGIORGIO – Rendiconto 2019

---

## NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23

giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

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.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	59.968,97	3.585,99	21.156,37	42.398,59
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	894,33	0,00	298,11	596,22
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	9.328,00	0,00	5.888,00	3.440,00
<b>TOTALE</b>	<b>70.191,30</b>	<b>3.585,99</b>	<b>27.342,48</b>	<b>46.434,81</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni immobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Terreni</i>	121.900,35	0,00	0,00	121.900,35
<i>Fabbricati</i>	2.239.502,47	24.900,97	59.158,79	2.205.244,65
<i>Infrastrutture</i>	9.715.420,43	244.807,22	414.455,27	9.545.772,38

<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	4.359.027,83	5.851,40	0,00	4.364.879,23
<i>Fabbricati</i>	9.338.571,18	1.376.921,39	1.545.681,27	9.169.811,30
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	1.794.173,82	1.081.135,11	722.087,16	2.153.221,77
<b>TOTALE</b>	<b>27.568.596,08</b>	<b>2.733.616,09</b>	<b>2.741.382,49</b>	<b>27.560.829,68</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni mobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Vari+az</b>	<b>Vari+az -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Impianti e macchinari</i>	43.560,20	0,00	2.761,60	40.798,60
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	105.139,87	31.638,78	11.055,07	125.723,58
<i>Mezzi di trasporto</i>	22.392,71	0,00	12.056,22	10.336,49
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	20.199,07	265,00	9.608,14	10.855,93
<i>Mobili e arredi</i>	93.397,78	8.634,90	21.587,33	80.445,35
<i>Altri beni materiali</i>	3.759,44	0,00	92,19	3.667,25
<b>TOTALE</b>	<b>288.449,07</b>	<b>40.538,68</b>	<b>57.160,55</b>	<b>271.827,20</b>

#### **IV) Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

<b>PARTECIPAZIONI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Vari+az</b>	<b>Vari+az -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	2.677.839,14	106.884,79	0,00	2.784.723,93
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.677.839,14</b>	<b>106.884,79</b>	<b>0,00</b>	<b>2.784.723,93</b>

E' stato inserito il valore di ATO 4 nelle immobilizzazioni finanziarie, in quanto negli anni precedenti non si disponeva della contabilità economico patrimoniale e quindi, non era possibile calcolare la quota di partecipazione.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

#### **I) Rimanenze**

Non sono presenti rimanenze.

## II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 548.015,13.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2019 a conto economico è pari ad € 0,00 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2018 e quello del 2019 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

### CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
Vero	300,00	Falso	0,00	1.3.2.01.01.01.053	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni
Falso	0,00	Vero	300,00	1.3.2.01.01.01.053.Fcde	(1) - fcde -Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni
Falso	0,00	Vero	7.500,00	1.3.2.01.01.01.051.Fcde	(1) - fcde -Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani
Vero	7.500,00	Falso	0,00	1.3.2.01.01.01.051	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2019	
CREDITI	+	€ 1.183.906,14	
FCDE ECONOMICA	+	€ 548.015,13	
DEPOSITI POSTALI	+	€ 17.753,81	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO IVA	-	-€ 3.894,00	
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 7.800,00	
altri residui non connessi a crediti		€ 3.894,00	E.3.05.02.02.002/(V) - Entrate da rimborsi di IVA a credito
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€ 1.741.875,08	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

## 1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	749.058,71	2.879.220,29	3.044.739,88	583.539,12
Crediti da Fondi perequativi	0,00	540.763,97	540.763,97	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>749.058,71</b>	<b>3.419.984,26</b>	<b>3.585.503,85</b>	<b>583.539,12</b>

## 2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	286.969,49	1.342.067,58	1.312.361,01	316.676,06
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	6.677,41	123.866,59	126.852,00	3.692,00
<b>TOTALE</b>	<b>293.646,90</b>	<b>1.465.934,17</b>	<b>1.439.213,01</b>	<b>320.368,06</b>

## 3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	104.621,77	886.914,59	971.527,85	20.008,51
<b>TOTALE</b>	<b>104.621,77</b>	<b>886.914,59</b>	<b>971.527,85</b>	<b>20.008,51</b>

## 4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso l'erario	9.655,00	0,00	5.761,00	3.894,00
per attività svolta per c/terzi	17.036,12	6.780,22	13.160,22	10.656,12
altri	638.815,54	900.536,12	1.293.911,33	245.440,33
<b>TOTALE</b>	<b>665.506,66</b>	<b>907.316,34</b>	<b>1.312.832,55</b>	<b>259.990,45</b>

### III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non sono presenti tali attività finanziarie.

### IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	3.747.937,11	6.882.923,00	6.544.676,43	4.086.183,68
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e	14.792,79	17.753,81	14.792,79	17.753,81

<i>postali</i>				
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.762.729,90</b>	<b>6.900.676,81</b>	<b>6.559.469,22</b>	<b>4.103.937,49</b>

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2019, per un importo complessivo pari ad € 17.753,81.

## **D) RATEI E RISCONTI**

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

### **1) Ratei Attivi**

I ratei attivi sono rappresentati 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).

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.

### **2) Risconti Attivi**

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

# STATO PATRIMONIALE PASSIVO

## A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>-17.642.907,91</b>	<b>1.180.200,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.462.707,53</b>
<b>da risultato economico di esercizi precedenti</b>	<b>3.230.014,22</b>	<b>209.203,47</b>	<b>0,00</b>	<b>3.439.217,69</b>
<b>da capitale</b>	<b>1.018.354,59</b>	<b>0,00</b>	<b>829.762,78</b>	<b>188.591,81</b>
<b>da permessi di costruire</b>	<b>3.213.177,70</b>	<b>103.383,54</b>	<b>0,00</b>	<b>3.316.561,24</b>
<b>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</b>	<b>24.919.188,76</b>	<b>829.762,78</b>	<b>1.180.200,38</b>	<b>24.568.751,16</b>
<b>altre riserve indisponibili</b>	<b>0,00</b>	<b>85.470,47</b>	<b>0,00</b>	<b>85.470,47</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>294.673,94</b>	<b>104.906,12</b>	<b>294.673,94</b>	<b>104.906,12</b>
<b>TOTALE</b>	<b>15.032.501,30</b>	<b>2.512.926,76</b>	<b>2.304.637,10</b>	<b>15.240.790,96</b>

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 15.240.790,96.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
VERO	829.762,78	FALSO	-	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
FALSO	-	VERO	829.762,78	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
FALSO	-	VERO	1.180.200,38	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione
VERO	1.180.200,38	FALSO	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2018) è pari ad Euro 208.289,66. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AUMENTO FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			€ 1.180.200,38
STORNO RIVALUTAZI./SVALUTAZ. PARTECIPATE ANNO PREC			-€ 85.470,47
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			€ 103.383,54
RISULTATO D'ESERCIZIO			€ 104.906,12
RISERVE DA CAPITALE		-€ 829.762,78	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		€ 0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		-€ 350.437,60	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		€ 85.470,47	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017		-€ 1.094.729,91	-€ 1.094.729,91
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		€ 208.289,66
			OK

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2019 è pari ad € 135.143,53 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

## D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2019	
DEBITI	+	€ 6.007.232,24	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 4.206.530,26	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
altri residui non connessi a debiti		€ 0,00	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€ 1.800.701,98	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### 1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	4.242.163,30	3.265.111,01	3.300.744,05	4.206.530,26
<b>TOTALE</b>	<b>4.242.163,30</b>	<b>3.265.111,01</b>	<b>3.300.744,05</b>	<b>4.206.530,26</b>

### 2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Debiti verso fornitori	1.748.221,78	5.076.659,30	5.700.074,84	1.124.806,24
<b>TOTALE</b>	<b>1.748.221,78</b>	<b>5.076.659,30</b>	<b>5.700.074,84</b>	<b>1.124.806,24</b>

### 3) Acconti

Non presenti.

### 4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	80.970,57	49.475,89	99.255,92	31.190,54
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	67.764,57	615.691,97	599.680,07	83.776,47
<b>TOTALE</b>	<b>148.735,14</b>	<b>665.167,86</b>	<b>698.935,99</b>	<b>114.967,01</b>

### 5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
tributari	41.233,84	778.706,95	811.193,15	8.747,64
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.851,43	246.889,80	249.309,19	432,04
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	223.657,89	1.541.350,14	1.213.258,98	551.749,05
<b>TOTALE</b>	<b>267.743,16</b>	<b>2.566.946,89</b>	<b>2.273.761,32</b>	<b>560.928,73</b>

## **E) RATEI E RISCONTI**

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

### ***Ratei passivi***

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

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

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2019, imputato nel 2020 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per € 82.443,45.

### ***Risconti passivi***

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

#### **- Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 14.486.049,07.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE IN AUMENTO</b>	<b>VARIAZIONE IN DIMINUZIONE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
da altre amministrazioni pubbliche	14.601.109,39	286.053,09	521.488,98	14.365.673,50
da altri soggetti	5.184,00	118.754,20	3.562,63	120.375,57
<b>TOTALE</b>	<b>14.606.293,39</b>	<b>404.807,29</b>	<b>525.051,61</b>	<b>14.486.049,07</b>

## **CONTI D'ORDINE**

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 511.961,63 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

# CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 104.906,12, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

## A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 2.760.717,14;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 540.763,97;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 973.562,20;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 447.861,81.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 17.219,23;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 830.648,00.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 180.400,11 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

## **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 106.180,90.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 2.560.044,58.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 70.929,76.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 658.387,64;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 10.309,20;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 1.109.456,04.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 27.342,48;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 886.557,30;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 0,00. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3,

dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2019 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2018 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 106.529,13.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 57.846,68.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### ***PROVENTI FINANZIARI***

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 84,97.

### ***ONERI FINANZIARI***

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 19.347,71;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

## D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 106.884,79.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

### **24) PROVENTI STRAORDINARI**

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 126.733,45 da insussistenze del passivo;
- per Euro 40.799,09 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 760,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

### **25) ONERI STRAORDINARI**

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 298.412,85 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 14.500,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

### **26) IMPOSTE**

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 84.745,60.

## **CONCLUSIONE**

Il risultato economico positivo scaturisce da una importante forbice tra ricavi e costi della gestione in grado di coprire anche gli ulteriori costi derivanti dall'applicazione dei principi contabili.

La Giunta propone di:

Destinare l'utile d'esercizio a riserve.

# TENNACOLA SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	63811 SANT'ELPIDIO A MARE (FM) VIA PRATI N. 20
<b>Codice Fiscale</b>	00157980442
<b>Numero Rea</b>	FM 140995
<b>P.I.</b>	00157980442
<b>Capitale Sociale Euro</b>	22.500.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	52.942	60.743
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	39
7) altre	3.570.289	2.951.619
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.623.231</b>	<b>3.012.401</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	922.621	951.831
2) impianti e macchinario	27.360.869	27.643.271
3) attrezzature industriali e commerciali	142.718	183.462
4) altri beni	205.003	211.013
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.631.211</b>	<b>28.989.577</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>32.254.442</b>	<b>32.001.978</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	754.845	807.509
5) acconti	395	395
<b>Totale rimanenze</b>	<b>755.240</b>	<b>807.904</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.615.495	5.517.447
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>6.615.495</b>	<b>5.517.447</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.757	10.119
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>49.757</b>	<b>10.119</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.145.535	9.252.057
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>9.145.535</b>	<b>9.252.057</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>15.810.787</b>	<b>14.779.623</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	500.000	500.000
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	3.571.335	6.554.798
3) danaro e valori in cassa	544	302
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.571.879</b>	<b>6.555.100</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>20.637.906</b>	<b>22.642.627</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>47.454</b>	<b>50.004</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>52.939.802</b>	<b>54.694.609</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>22.500.000</b>	<b>22.500.000</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>476.125</b>	<b>405.751</b>
<b>V - Riserve statutarie</b>	<b>835.262</b>	<b>701.552</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		

Riserva straordinaria	7.427.224	6.223.830
Varie altre riserve	3.551.191 <sup>(1)</sup>	3.508.591
Totale altre riserve	10.978.415	9.732.421
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.065	1.407.478
Totale patrimonio netto	36.278.867	34.747.202
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	13.080	9.240
2) per imposte, anche differite	896.471	914.768
4) altri	3.357.794	3.092.295
Totale fondi per rischi ed oneri	4.267.345	4.016.303
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	401.338	484.272
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.163	1.064
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.509.407	4.831.928
Totale debiti verso banche	4.510.570	4.832.992
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	488.040	685.509
Totale debiti verso altri finanziatori	488.040	685.509
6) acconti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	697.243	4.143.074
Totale acconti	697.243	4.143.074
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.189.544	2.059.806
Totale debiti verso fornitori	2.189.544	2.059.806
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.017	507.131
Totale debiti tributari	161.017	507.131
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	244.629	208.932
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.629	208.932
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.813.014	1.211.426
Totale altri debiti	1.813.014	1.211.426
Totale debiti	10.104.057	13.648.870
E) Ratei e risconti	1.888.195	1.797.962
Totale passivo	52.939.802	54.694.609

(1)

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
fondo contributi in c/capitale per investimenti	3.551.194	3.508.591
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.062.681	10.031.789
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.527.863	1.845.651
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.600.398	3.663.079
altri	1.162.988	935.916
Totale altri ricavi e proventi	4.763.386	4.598.995
Totale valore della produzione	18.353.930	16.476.435
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	875.886	824.337
7) per servizi	6.374.247	5.370.400
8) per godimento di beni di terzi	783.652	778.164
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.682.752	2.520.913
b) oneri sociali	841.045	776.460
c) trattamento di fine rapporto	159.474	155.936
e) altri costi	43.462	77.582
Totale costi per il personale	3.726.733	3.530.891
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	412.161	616.302
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.985.367	2.009.517
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	135.483	136.137
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.533.011	2.761.956
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	52.664	(13.016)
12) accantonamenti per rischi	20.903	39.653
13) altri accantonamenti	471.783	419.180
14) oneri diversi di gestione	1.115.548	420.954
Totale costi della produzione	15.954.427	14.132.519
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.399.503	2.343.916
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.787	4.493
Totale proventi diversi dai precedenti	1.787	4.493
Totale altri proventi finanziari	1.787	4.493
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	108.785	117.105
Totale interessi e altri oneri finanziari	108.785	117.105
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(106.998)	(112.612)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.292.505	2.231.304
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	821.738	834.313
imposte differite e anticipate	(18.298)	(10.487)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	803.440	823.826
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.065	1.407.478

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.065	1.407.478
Imposte sul reddito	803.440	823.826
Interessi passivi/(attivi)	106.998	112.612
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	15.374	(14.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.414.877	2.329.916
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.397.528	2.625.819
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	18.298	10.487
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.415.826	2.636.306
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.830.703	4.966.222
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	52.664	(13.016)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.098.048)	2.264.219
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	129.738	15.564
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.550	958
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	90.233	(140.442)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.987.206)	(5.791.943)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.810.069)	(3.673.339)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.020.634	1.292.883
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(106.998)	(112.612)
(Imposte sul reddito pagate)	(922.308)	(894.071)
(Utilizzo dei fondi)	168.108	310.035
Totale altre rettifiche	(861.198)	(696.648)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	159.436	604.914
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.627.001)	(1.056.352)
Disinvestimenti	(15.374)	14.000
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(980.391)	(965.017)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.638.140)	(2.007.369)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	99	117
(Rimborso finanziamenti)	(519.990)	(498.498)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(519.891)	(498.381)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.998.595)	(1.900.953)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	6.554.798	8.472.846
Danaro e valori in cassa	302	448
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.555.100	8.473.294
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	3.571.335	6.554.798
Danaro e valori in cassa	544	302
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.571.879	6.555.100

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.489.065. Sono state rilevate imposte correnti per Euro 821.738, di cui Euro 655.735 per Ires ed Euro 166.003 per Irap, mentre le imposte differite ammontano ad Euro 18.297, di cui Euro 3.012 per Irap ed Euro 15.285 per Ires.

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

### **Attività svolte**

Nell'esercizio in esame l'Azienda ha assicurato forniture idriche, per l'intero anno, ai seguenti sub-distributori:

- la società CIIP SpA (per frazioni nei Comuni di Fermo e Amandola),
- la società APM SpA di Macerata (per il Comune di Montecosaro),
- la società ATAC SpA di Civitanova Marche,

ottenendo un corrispettivo totale di 846.968 Euro.

Sempre nell'esercizio in esame, l'Azienda ha gestito il completo ciclo idrico integrato nell'intero Ambito Territoriale n. 4.

Il servizio di distribuzione di acqua potabile è stato assicurato agli utenti dei Comuni di: Colmurano, Falerone, Francavilla d'Ete, Gualdo, Loro Piceno, Magliano di Tenna, Massa Fermana, Mogliano, Montappone, Montegiorgio, Montegranaro, Monte San Giusto, Monte San Martino (non socio), Monte San Pietrangeli, Monte Urano, Monte Vidon Corrado, Penna San Giovanni, Petriolo, Porto Sant'Elpidio, Rapagnano, Ripe San Ginesio, San Ginesio, Sant'Angelo in Pontano, Sant'Elpidio a Mare, Sarnano, Torre San Patrizio, Urbisaglia.

I servizi di acquedotto, fognatura e depurazione sono stati erogati anche agli utenti della frazione "Gabbiano" di Fermo, la cui rete è interconnessa con quella di Francavilla d'Ete.

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie variabili ammontano a: 5,48 milioni di Euro per il servizio di acquedotto, 944.000 Euro per il servizio di fognatura e a 1,99 milioni di Euro per il servizio di depurazione, cui vanno aggiunti 177.000 Euro per la CVT (Componente Vincolata di Tariffa).

I proventi ottenuti dalle componenti tariffarie fisse ammontano complessivamente a 1,025 milioni di Euro, con la Quota Fissa per il servizio di Acquedotto che rappresenta il 64% del totale (le Quote Fisse per i servizi di Fognatura e Depurazione rappresentano rispettivamente il 13% e il 22% del totale).

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.e art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

I lavori incrementativi e di miglioramento delle infrastrutture del SII gestite in regime di concessione vengono ammortizzati in base alle stesse aliquote di ammortamento applicate per i cespiti di proprietà aziendale, come meglio precisato nella sezione relativa alle immobilizzazioni.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali sono state esposte al valore corrente di utilizzo per i beni acquisiti in data anteriore al 1° gennaio 1996 – data in cui è stato adottato il sistema contabile economico-patrimoniale – mentre per le acquisizioni successive si è fatto riferimento al costo di acquisto

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

### Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

### Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono composte da materiale di consumo ed il valore è stato determinato in base al metodo del "primo entrato, primo uscito" o FIFO, di cui all'art. 2426, punto 10), Cod.Civ..

**Titoli**

La società non detiene titoli immobilizzati.

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

**Partecipazioni**

La società non detiene partecipazioni.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR**

La voce "trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato" rappresenta l'effettivo debito maturato verso tutti i dipendenti in forza al 31/12/2019, calcolato in conformità alla vigente normativa in materia di lavoro dipendente ed al CCNL per il settore gas-acqua 07/11/2019 (art. 2424 bis, comma 4, Cod.Civ.).

Il Fondo TFR non comprende la quota versata al Fondo di Previdenza istituito presso l'INPS.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee annullate nell'esercizio.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Impegni, garanzie e passività potenziali**

La società non ha assunto impegni, garanzie o passività potenziali, non risultanti dallo stato patrimoniale.

**Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.623.231	3.012.401	610.830

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	59.559	363.000	394	11.855.117	12.278.070
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	302.257	355	8.903.498	9.265.669
Valore di bilancio	-	60.743	39	2.951.619	3.012.401
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	18.760	-	1.002.595	1.021.355
Ammortamento dell'esercizio	-	26.562	39	385.560	412.161
Altre variazioni	-	-	-	1.635	1.635
Totale variazioni	-	(7.802)	(39)	618.670	610.830
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	59.559	381.760	394	12.857.712	13.299.425
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.559	328.819	394	9.287.423	9.676.195
Valore di bilancio	-	52.942	-	3.570.289	3.623.231

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
28.631.211	28.989.577	(358.366)

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	1.474.764	54.006.036	785.689	2.101.169	58.367.658

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	522.933	26.362.765	602.227	1.890.156	29.378.081
<b>Valore di bilancio</b>	951.831	27.643.271	183.462	211.013	28.989.577
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	1.555.534	(18.551)	72.861	1.609.844
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	29.210	1.844.767	29.381	82.009	1.985.367
<b>Altre variazioni</b>	-	6.831	7.188	3.138	17.157
<b>Totale variazioni</b>	(29.210)	(282.402)	(40.744)	(6.010)	(358.366)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.474.764	55.561.570	767.138	2.174.030	59.977.503
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	552.143	28.200.701	624.420	1.969.027	31.346.291
<b>Valore di bilancio</b>	922.621	27.360.869	142.718	205.003	28.631.211

A partire dall'esercizio 2016 le aliquote di ammortamento civilistico dei cespiti sono riferite alla vita utile dei beni così come definita dall'art. 18, punto 18.2 dell'allegato A al Metodo Tariffario Idrico per il primo periodo regolatorio (MTI-1) di cui alla Delibera AEEGSI 643/2013/R/idr del 27 dicembre 2013.

La metodologia tariffaria imposta dall'Autorità comporta che le quote di ammortamento calcolate sui cespiti utilizzati per lo svolgimento del servizio siano riconosciute tra le componenti di reddito negativo del Gestore e, di conseguenza, concorrano a determinare la tariffa del SII, nei limiti delle aliquote derivate dalla vita utile dei cespiti ammortizzabili (VUc) determinata dall'Autorità stessa sulla base dei dati raccolti dalla totalità dei gestori nazionali.

Inoltre, sempre a partire dall'esercizio 2016, vengono utilizzate aliquote di ammortamento omogenee per i cespiti ammortizzabili di proprietà e per i lavori incrementativi e di miglioramento eseguiti sui beni in concessione dello stesso tipo.

A tale riguardo, si ricorda che Tennacola SpA effettua sugli impianti e sulle reti affidati in concessione lavori complessi di manutenzione straordinaria consistenti nella sostituzione di parti significative ed in interventi di miglioria, tutti comunque volti non solo a preservare nel tempo la funzionalità, l'efficienza e la sicurezza delle infrastrutture, ma anche ad aggiornarle con l'impiego di nuove tecnologie e nuovi materiali.

Si tratta, quindi, di interventi di cospicua entità economica e che allungano significativamente la vita utile dei beni di terzi gestiti in regime di concessione, o ne aumentano significativamente la capacità produttiva, o entrambe le cose.

La natura economica dei suddetti lavori è quella di costi ad utilità pluriennale non dotati del requisito di tangibilità, secondo la definizione del principio contabile OIC n. 24.

Per quanto sopra, le aliquote di ammortamento civilistico derivanti dalla vita utile dei beni così come definita dal MTI-1 sono state applicate omogeneamente sia ai cespiti di proprietà aziendale sia ai lavori incrementativi dei beni di terzi affidati in concessione.

Di seguito si riportano le aliquote di ammortamento utilizzate per le varie categorie di cespiti:

Cespiti ammortizzabile	Vita utile, anni (VUc)	Aliquota amm.to AEEGSI
<b>immobilizz.ni materiali (beni di proprietà)</b>		
FABBRICATI IND.LI	40	2,50%
FABBRICATI CIVILI E COSTRUZ.NI LEGGERE	40	2,50%
IMPIANTI CAPTAZIONE SORGENTI	40	2,50%
SERBATOI E PARTITORI IDRICI	50	2,00%
CONDOTTE IDRICHE DI ADDUZIONE	40	2,50%
CONDOTTE IDRICHE DI DISTRIBUZIONE	40	2,50%
CONDOTTE E COLLETTORI FOGNARI	40	2,50%
ALLACCI IDRICI E FOGNARI	40	2,50%
GRUPPI DI MISURA (= contatori)	15	6,67%
IMPIANTI DI SOLLEVAM. IDRICO	8	12,50%

Cespiti ammortizzabile	Vita utile, anni (VUc)	Aliquota amm.to AEEGSI
IMPIANTI DI SOLLEVAM. FOGNARIO	8	12,50%
IMPIANTI DI FILTRAGGIO	12	8,33%
SISTEMA TELECONTROLLO	8	12,50%
IMPIANTI DI DEPURAZIONE (= trattamento reflui)	12	8,33%
IMPIANTI FOTOVOLTAICI	11	9,00%
ALTRI IMPIANTI	20	5,00%
ATTREZZATURE E MACCHINARI	10	10,00%
AUTOVEICOLI SPECIFICI E MEZZI DI CANTIERE	5	20,00%
AUTOVEICOLI GENERICI	5	20,00%

### Contributi pubblici esercizio 2019

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, e da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, secondo quanto di seguito esposto:

Soggetto Erogante	Descrizione	Importo
Regione Marche	Contributi su rate mutui Cassa DD.PP.	33.210,03
Regione Marche	Contributi interventi emergenza sisma 2016	244.882,93
	<b>Totale</b>	<b>278.092,96</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
755.240	807.904	(52.664)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	807.509	(52.664)	754.845
<b>Acconti</b>	395	-	395
<b>Totale rimanenze</b>	807.904	(52.664)	755.240

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
15.810.787	14.779.623	1.031.164

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.517.447	1.098.048	6.615.495	6.615.495
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	10.119	39.638	49.757	49.757
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	9.252.057	(106.522)	9.145.535	9.145.535
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.779.623</b>	<b>1.031.164</b>	<b>15.810.787</b>	<b>15.810.787</b>

Fra i "crediti verso altri" figurano i crediti vantati nei confronti di CSEA – Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali per i contributi di esercizio maturati per gli anni 2016 (parte), 2017, 2018 e 2019 (parte) a compensazione dei mancati ricavi dagli utenti esentati dal pagamento dei corrispettivi e delle componenti tariffarie del Servizio Idrico Integrato a seguito degli eventi sismici del 2016, giusti provvedimenti della ARERA (delibera n. 252/2017/R/com e successive modificazioni e integrazioni).

Nella voce "crediti verso altri" sono compresi contributi per Euro 994.241 della Regione Marche, di cui Euro 20.741 per contributo su mutuo a suo tempo acceso dal Comune di Petriolo con Cassa Depositi e Prestiti (posizione n. 4301079.00) per finanziare lavori di adeguamento della rete idrica di quel Comune, il cui onere è stato assunto da Tennacola a seguito del subentro nella gestione del servizio di acquedotto.

Detto prestito è cofinanziato dalla Regione Marche, con un contributo dell'importo annuo di Euro 20.740,91 (Lire 40.160.000), concesso con Decreto dirigenziale n. 798 del 24/12/1996 e successivamente trasferito al soggetto subentrante con Decreto dirigenziale n. 703-02 del 26/06/2002 ed Euro 973.500 contributi su mutui Cassa Depositi e Prestiti stipulati da Tennacola.

Il relativo fondo svalutazione crediti, iscritto nell'Attivo Patrimoniale al netto degli utilizzi effettuati durante l'anno per stralcio di crediti inesigibili, corrisponde a più del 10% dei crediti verso gli utenti rilevati alla fine dell'anno.

L'accantonamento delle perdite presunte su crediti di competenza dell'esercizio è stato imputato alla voce B.10 del Conto Economico.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018	684.280	684.280
Utilizzo nell'esercizio	15.635	15.635
Accantonamento esercizio	135.483	135.483
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>804.128</b>	<b>804.128</b>

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
500.000	500.000	0

La società non detiene titoli immobilizzati.

La giacenza di titoli al 31/12/2019 è relativa ad una polizza assicurativa emessa dalla società Vittoria Assicurazioni SpA, a capitale garantito e con rendimento minimo garantito.

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.571.879	6.555.100	(2.983.221)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	6.554.798	(2.983.463)	3.571.335
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	302	242	544
<b>Totale disponibilità liquide</b>	6.555.100	(2.983.221)	3.571.879

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
47.454	50.004	(2.550)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	729	627	1.356
<b>Risconti attivi</b>	49.275	(3.176)	46.099
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	50.004	(2.550)	47.454

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
36.278.867	34.747.202	1.531.665

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	22.500.000	-		22.500.000
Riserva legale	405.751	70.374		476.125
Riserve statutarie	701.552	133.710		835.262
Altre riserve				
Riserva straordinaria	6.223.830	1.203.394		7.427.224
Varie altre riserve	3.508.591	42.600		3.551.191
<b>Totale altre riserve</b>	9.732.421	1.245.994		10.978.415
Utile (perdita) dell'esercizio	1.407.478	81.587	1.489.065	1.489.065
<b>Totale patrimonio netto</b>	34.747.202	1.531.665	1.489.065	36.278.867

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	22.500.000	B
Riserva legale	476.125	A,B
Riserve statutarie	835.262	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	7.427.224	A,B,C,D
Varie altre riserve	3.551.191	A,B,C,D
<b>Totale altre riserve</b>	10.978.415	A,B,C,D
<b>Totale</b>	34.789.802	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

### Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.267.345	4.016.303	251.042

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	9.240	914.768	3.092.295	4.016.303
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	(3.840)	18.297	(265.499)	(251.042)
Totale variazioni	3.840	(18.297)	265.499	251.042
Valore di fine esercizio	13.080	896.471	3.357.794	4.267.345

La voce dello Stato Patrimoniale passivo accoglie:

- il "Fondo cause legali in corso", determinato in base al prudente apprezzamento del contenzioso legale passivo in 850.800 Euro;
  - il "Fondo accantonamento proventi servizi di fognatura e depurazione", complessivamente pari a Euro 1.906.993, il quale accoglie dal 01/07/2002 al 31/12/2007 una quota dei suddetti corrispettivi, da devolvere al finanziamento delle infrastrutture di nuova realizzazione;
  - il "Fondo imposte differite", creato nell'esercizio 2004 ed in parte utilizzato negli esercizi seguenti, al 31/12/2018 ha la consistenza di 914.768 Euro. Sono state stornate imposte di cui 3.012 Euro per imposta IRAP e 15.285 Euro per imposta IRES. Si ricorda inoltre che nell'esercizio 2016 il fondo è stato adeguato in base alla nuova aliquota IRES del 24%;
  - il "Fondo imposte e tasse future", costituito nell'esercizio 2009, incrementato nell'esercizio 2012, utilizzato nell'esercizio 2017, ha la consistenza di 11.743 Euro, del tutto adeguata al rischio di soccombenza nei ricorsi promossi avverso gli accertamenti fiscali relativi agli anni 2005, 2006, 2007, 2008 emessi dalla Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate di Fermo. Si ricorda che gli accertamenti per gli anni di imposta 2005-06-07 sono stati impugnati da Tennacola dinanzi alla Commissione Tributaria di Ascoli Piceno la quale, con sentenze nn. 30/-31-32 /2011 ha respinto i ricorsi. Tennacola, a sua volta, ha impugnato le sentenze con distinti atti di appello (nn. RG 1282-83- 84/2011) dinanzi alla Commissione Tributaria Regionale di Ancona. Quest'ultima, riuniti i tre procedimenti, con sentenza n. 590 del 18/07/2016, depositata il 16/09/2016, ha respinto i ricorsi e confermato le sentenze di primo grado. Tennacola ha ritenuto di impugnare la sentenza di secondo grado dinanzi alla Suprema Corte di Cassazione, per chiederne l'annullamento, a motivo della violazione ed erronea applicazione di norme civilistiche. Il ricorso in Cassazione è stato deliberato dal CdA con atto n. 8 del 21/02/2017.
- Riguardo l'anno di imposta 2008, oggetto di separato ricorso, si è ancora in attesa di una pronuncia della Commissione Tributaria Regionale di Ancona;
- il "Trattamento di Fine Mandato degli Amministratori", così come deliberato dall'Assemblea del 31/05/2002 e confermato con deliberazioni del 29/09/2005, del 19/11/2007, del 30/06/2010 e del 06/02/2013 e del 07/03/2017, pari ad una mensilità all'anno per ciascun membro del CdA avente diritto all'indennità di carica, ammonta ad Euro 13.080;
  - Nell'esercizio 2018 il CdA ha ritenuto di creare un fondo per finanziare le spese relative alle attività di ricerca di nuove fonti di approvvigionamento idrico, di potenziamento di quelle esistenti e di interconnessione di quelle già in uso. Su tale fondo è stato operato un accantonamento iniziale di 300.000 Euro. Nell'esercizio in esame è stato operato un ulteriore accantonamento dello stesso importo. La consistenza del fondo attuale dovrebbe essere sufficiente a coprire parte dei costi di interconnessione e potenziamento degli attingimenti idrici nei Comuni di Sarnano e San Ginesio, già previsti in sede di Piano degli Investimenti, mentre per altre opere di maggiore complessità da realizzare nel medio-lungo periodo si provvederà con accantonamenti futuri.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
401.338	484.272	(82.934)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	484.272
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	159.474
Utilizzo nell'esercizio	(242.408)
<b>Totale variazioni</b>	(82.934)
Valore di fine esercizio	401.338

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
10.104.057	13.648.870	(3.544.813)

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	4.832.992	(322.422)	4.510.570	1.163	4.509.407
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	685.509	(197.469)	488.040	-	488.040
<b>Acconti</b>	4.143.074	(3.445.831)	697.243	-	697.243
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.059.806	129.738	2.189.544	2.189.544	-
<b>Debiti tributari</b>	507.131	(346.114)	161.017	161.017	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	208.932	35.697	244.629	244.629	-
<b>Altri debiti</b>	1.211.426	601.588	1.813.014	1.813.014	-
<b>Totale debiti</b>	13.648.870	(3.544.813)	10.104.057	4.409.367	5.694.690

I debiti tributari sono principalmente composti da:

- ritenute per lavoro dipendente Euro 87.615;
- ritenute per lavoro autonomo Euro 2.594;
- erario conto IVA Euro 36.126;
- debito tributario Ires Euro 31.209 derivante dall'imposta a carico dell'esercizio 2019 (Euro 655.735) dedotti gli acconti versati.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.510.570	4.510.570
Debiti verso altri finanziatori	488.040	488.040
Acconti	697.243	697.243
Debiti verso fornitori	2.189.544	2.189.544
Debiti tributari	161.017	161.017
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.629	244.629
Altri debiti	1.813.014	1.813.014
<b>Totale debiti</b>	<b>10.104.057</b>	<b>10.104.057</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.888.195	1.797.962	90.233

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.587	6.621	12.208
Risconti passivi	1.792.375	83.612	1.875.987
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.797.962</b>	<b>90.233</b>	<b>1.888.195</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
18.353.930	16.476.435	1.877.495

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.062.681	10.031.789	1.030.892
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	2.527.863	1.845.651	682.212
Altri ricavi e proventi	4.763.386	4.598.995	164.391
<b>Totale</b>	<b>18.353.930</b>	<b>16.476.435</b>	<b>1.877.495</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Di seguito si riportano le principali categorie di ricavi:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita acqua sub-fornitori	846.968
Vendita acqua	5.485.488
Servizio fognatura	944.447
Servizio depurazione	1.999.006
CVT	177.606
Quota fissa	1.025.392
<b>Totale</b>	<b>11.062.681</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
15.954.427	14.132.519	1.821.908

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	875.886	824.337	51.549
Servizi	6.374.247	5.370.400	1.003.847
Godimento di beni di terzi	783.652	778.164	5.488
Salari e stipendi	2.682.752	2.520.913	161.839
Oneri sociali	841.045	776.460	64.585
Trattamento di fine rapporto	159.474	155.936	3.538
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	43.462	77.582	(34.120)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	412.161	616.302	(204.141)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.985.367	2.009.517	(24.150)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	135.483	136.137	(654)
Variazione rimanenze materie prime	52.664	(13.016)	65.680
Accantonamento per rischi	20.903	39.653	(18.750)
Altri accantonamenti	471.783	419.180	52.603
Oneri diversi di gestione	1.115.548	420.954	694.594
<b>Totale</b>	<b>15.954.427</b>	<b>14.132.519</b>	<b>1.821.908</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli oneri per i fondi di previdenza complementare di categorie Pegaso e Previdai, la retribuzione incentivante, il costo delle ferie non godute al 31 dicembre ed i relativi oneri riflessi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### Accantonamento per rischi

La voce accoglie principalmente l'accantonamento al fondo per controversie legali in corso per € 20.903, nonché accantonamento per presunte perdite su crediti per € 135.483.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono principalmente formati da:

- tributi locali € 2.735;
- IMU € 4.230;
- imposta di registro € 1.507;
- tassa di concessione governativa € 516 ;
- tassa di circolazione € 4.296;
- sopravvenienze passive € 3.963;
- contributi per Consorzio di Bonifica delle Marche posti a carico dei Gestori del SII € 107.218;
- risarcimento danni da terzi € 33.497.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(106.998)	(112.612)	5.614

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.787	4.493	(2.706)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(108.785)	(117.105)	8.320
<b>Totale</b>	<b>(106.998)</b>	<b>(112.612)</b>	<b>5.614</b>

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienze attive	39.472
<b>Totale</b>	<b>39.472</b>

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze passive	3.963
<b>Totale</b>	<b>3.963</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
803.440	823.826	(20.386)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	821.738	834.313	(12.575)
IRES	655.735	625.340	30.395
IRAP	166.003	208.973	(42.970)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(18.298)	(10.487)	(7.811)
IRES	(15.285)	(8.760)	(6.525)
IRAP	(3.012)	(1.727)	(1.285)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>803.440</b>	<b>823.826</b>	<b>(20.386)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)**

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.292.505	
Onere fiscale teorico (%)	24	550.201
Ammortamenti indeducibili	164.688	
Multe ammende e sanzioni	19.717	
Spese telefoniche indeducibili	14.997	
Costi indeducibili	3.467	
Accantonamento al fondo cause legali	20.903	
Imu indeducibili	4.230	
Deduzione costo personale Irap	-21.442	

Descrizione	Valore	Imposte
Spese automezzi indeducibili	11.970	
Imu deducibile	-2.115	
Deduzione Irap 10%	-19.550	
Sopravvenienze passive indeducibili	3.963	
Interessi passivi indeducibili	18	
Svalutazione crediti	98.190	
Ammortamenti deducibili	-6.280	
Sopravvenienze attive non tassabili	-36.635	
Superammortamenti	-24.228	
Accantonamenti vari indeducibili	300.000	
Reddito totale	2.824.398	
Deduzione ACE	-92.168	
Imponibile fiscale	2.732.230	
Aliquota	24%	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		655.735

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.754.405	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	263.422
Compensi CdA indeducibili	29.882	
Imu indeducibile	4.230	
Altre variazioni in aumento	23.365	
Altre variazioni in diminuzione	0	
Contributi Inail	-66.509	
Costi personale appartenente a categorie protette	-204.909	
Deduzione per incremento occupazionale	0	
Deduzione per costo residuo	-3.030.877	
Imponibile Irap	3.509.587	
Aliquota	4,73%	
IRAP corrente per l'esercizio		166.003

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

Si ricorda che negli esercizi dal 2006 al 2019 i suddetti fondi sono stati in parte utilizzati. Inoltre, nell'esercizio 2007 i due fondi sono stati riproporzionati a seguito della variazione delle aliquote di imposta. Le aliquote per l'esercizio chiuso al 31/12/2019 sono IRES al 24%, e IRAP al 4,73%.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019					
<b>IRAP</b>					

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposta dell'esercizio	Imposta eserc. prec.	Imposta netta
2004	185.389	0	185.389	138.063	0	0
2005	0	0	185.389	139.770	0	0
2006	0	2.326	183.063	153.091	2.326	150.765
2007 <sup>a</sup>	0	16.906	166.157	152.984	16.906	136.078
	decremento	14.753				
		2.153				
2008	0	3.397	162.760	140.497	3.397	137.100
2009	0	1.353	161.407	167.260	1.353	165.907
2010	0	6.384	155.023	208.747	6.384	202.363
2011	0	1.397	153.626	212.187	1.397	210.790
2012	0	1.239	152.387	207.802	1.239	206.563
2013	0	4.477	147.910	210.837	4.477	206.360
2014	0	4.219	143.691	220.545	4.219	216.326
2015	0	3.916	139.775	220.545	3.916	216.629
2016	0	1.755	138.020	116.303	1.755	114.548
2017	0	1.726	136.294	179.476	1.726	177.750
2018	0	1.727	134.567	208.973	1.727	207.246
2019	0	3.012	131.555	166.003	3.012	162.991
<b>IRES</b>						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposta dell'esercizio	Imposta eserc. prec.	Imposta netta
2004	1.187.925	0	1.187.925	0	0	0
2005	0	0	1.187.925	0	0	0
2006	0	0	1.187.925	0	0	0
2007 <sup>a</sup>	0	209.482	978.443	207.278	209.482	-2.204
	decremento	195.688				
		13.794				
2008	0	19.749	958.694	120.294	19.749	100.545
2009	0	7.864	950.830	180.866	7.864	173.002
2010	0	37.117	913.713	375.258	37.117	338.141
2011	0	8.120	905.593	364.141	8.120	356.021
2012	0	7.205	898.388	270.549	7.205	263.344
2013	0	26.031	872.357	329.726	26.031	303.695
2014	0	24.532	847.825	312.668	24.532	288.136
2015	0	22.767	825.058	220.545	22.767	197.778
2016 <sup>b</sup>	0	39.080	785.978	441.694	10.203	431.491
	decremento	28.877				
		10.203				
2017	0	8.760	777.218	566.924	8.760	558.164
2018	0	8.760	768.458	625.340	8.760	616.580

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019						
2019	0	15.285	753.173	655.735	15.285	640.450
<b>IRAP + IRES</b>						
Anno	Creazione o incremento	Utilizzo o decremento	Saldo al 31/12	Imposte dell'esercizio	Imposte eserc. prec.	Imposte nette
2004	1.373.314	0	1.373.314	138.063	0	138.063
2005	0	0	1.373.314	139.770	0	139.770
2006	0	2.326	1.370.988	153.091	2.326	150.765
2007 <sup>a</sup>	0	226.388	1.144.600	360.262	226.388	133.874
	decremento	210.441				
		15.947				
2008	0	23.146	1.121.454	260.791	23.146	237.645
2009	0	9.217	1.112.237	348.126	9.217	338.909
2010	0	43.501	1.068.736	584.005	43.501	540.504
2011	0	9.517	1.059.219	576.328	9.517	566.811
2012	0	8.444	1.050.775	478.351	8.444	469.907
2013	0	30.508	1.020.267	540.563	30.508	510.055
2014	0	28.751	991.516	533.213	28.751	504.462
2015	0	26.683	964.833	441.090	26.683	414.407
2016 <sup>b</sup>	0	40.835	923.998	557.997	11.958	546.039
	decremento	28.877				
		11.958				
2017	0	10.486	913.512	746.400	10.486	735.914
2018	0	10.487	903.025	834.313	10.487	823.826
2019	0	18.297	884.728	821.738	18.297	803.441
<b>Note</b>						
a) Nell'esercizio in esame, per effetto della variazione delle aliquote di imposta, disposta dalla Legge Finanziaria 2008, l'aliquota IRES è scesa dal 33% al 27,50% (art. 1, c. 33, lett. e), mentre l'aliquota IRAP è scesa dal 5,15% al 4,73% (art. 1, c. 50). Si è reso pertanto necessario ricalcolare l'ammontare del fondo per imposte differite passive che ha subito le seguenti modifiche:						
	<b>Imposta IRAP</b>					
	Consistenza del fondo al 31/12/2006				183.063	
	Aliquota 2006				5,15%	
	Aliquota 2007				4,73%	
	<b>Decremento del fondo</b>					<b>14.753</b>
	Consistenza del fondo al 31/12/2007 (ante imposte)				168.310	
	<b>Imposta IRES</b>					
	Consistenza del fondo al 31/12/2006				1.187.925	
	Aliquota 2006				33,00%	
	Aliquota 2007				27,50%	

Andamento Fondo Imposte differite 2004-2019			
	<b>Decremento del fondo</b>		<b>195.688</b>
	Consistenza del fondo al 31/12/2007 (ante imposte)		992.237
b) Nell'esercizio in esame, per effetto della variazione delle aliquote di imposta, disposta dalla Legge Finanziaria 2017, l'aliquota IRES è scesa dal 27,50% al 24,00%. Si è reso pertanto necessario ricalcolare l'ammontare del fondo per imposta IRES differita:			
	<b>Imposta IRES</b>		
	Consistenza del fondo al 31/12/2015		825.058
	Aliquota 2016		27,50%
	Aliquota 2017		24,00%
	<b>Decremento del fondo</b>		<b>28.877</b>
	Consistenza del fondo al 31/12/2016 (ante imposte)		796.181

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2019	31/12/2018
Dirigenti	0	0
Quadri	2	2
Impiegati	25	26
Operai	53	47
Altri	0	0
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>75</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello unico del settore gas-acqua del 07/11/2019.

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	46.080	21.431

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "COVID-19", dichiarata dall'OMS pandemia mondiale l'11 marzo scorso, sta avendo rilevanti ripercussioni sul tessuto socio-economico del Paese. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Si specifica che le attività svolte dall'Azienda Tennacola rientrano tra quelle indicate nell'allegato 1 al DPCM 22 marzo 2020 (codice ATECO 36 e 37), pertanto la società ha garantito anche nel periodo di emergenza la continuità dell'erogazione del Servizio Idrico Integrato agli utenti.

L'emergenza epidemiologica da COVID-19 potrà avere nel corrente esercizio un impatto la cui entità, stante l'incertezza e la fluidità della situazione, è al momento difficilmente prevedibile. Si ritiene comunque soddisfatta la prospettiva della continuità di cui all'art. 2423 bis c.c., anche in ragione della natura del business regolato in cui l'azienda opera ed in considerazione che la Società risulta titolare del diritto di concessione del Servizio Idrico Integrato da parte dell'EGATO fino a tutto il 31/12/2034.

Per fronteggiare l'emergenza, Tennacola SpA ha attuato tutte le prescrizioni emanate dalle recenti disposizioni normative statali e locali, adottando il "Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto ed il contenimento del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro", sottoscritto tra il Governo e le parti sociali.

In particolare, la società ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus: introduzione del "lavoro agile" per un nr. 29 dipendenti, mentre per il personale operativo è stata adottata una riorganizzazione delle attività su turni. Nel periodo emergenziale, la società non ha fatto ricorso ad istituti di sostegno al reddito (FIS- Fondo Integrazione Salariale), privilegiando lo smaltimento delle ferie pregresse.

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto a dotare i dipendenti di tutti i dispositivi di protezione individuali (mascherine chirurgiche e FFP2, guanti, tute, gel/soluzioni igienizzanti) conformi alle disposizioni delle autorità scientifiche e sanitarie. Sono state eseguite periodiche sanificazioni di tutti i locali, gli accessi alla sede sono subordinati alla rilevazione della temperatura corporea mediante termo-scanner.

La società intende fruire delle misure di sostegno specifiche previste dai decreti "COVID-19" al fine di tutelare il proprio valore economico/patrimoniale e di far fronte agli effetti negativi che nel breve periodo potrebbero incidere sulla gestione della liquidità aziendale. Nello specifico verrà utilizzato il credito di imposta del 50% per acquisto DPI.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	1.489.065
5% a riserva legale	Euro	74.454
a fondo riserva statutario	Euro	141.461
a fondo rinnovo e miglioramento impianti	Euro	1.273.150

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Sant'Elpidio a Mare, lì 18/05/2020

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Daniele Piatti

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.  
Sede: VIA GARIBALDI, 99 SERVIGLIANO FM  
Capitale sociale: 92.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: FM  
Partita IVA: 00948030440  
Codice fiscale: 00948030440  
Numero REA: 153611  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 841110  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2019

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2019	31/12/2018
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	12.403.821	12.372.219
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.200	11.200
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>12.415.021</i>	<i>12.383.419</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti	354.427	584.728
esigibili entro l'esercizio successivo	329.242	559.668

	31/12/2019	31/12/2018
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.185	25.060
IV - Disponibilita' liquide	744.034	811.380
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.098.461</i>	<i>1.396.108</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>28.613</b>	<b>200</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>13.542.095</i>	<i>13.779.727</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	92.000	92.000
IV - Riserva legale	18.400	18.400
V - Riserve statutarie	4.390.261	4.196.914
VI - Altre riserve	6.134.529	6.134.528
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	199.245	193.347
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>10.834.435</i>	<i>10.635.189</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>447.695</b>	<b>447.695</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>2.259.757</b>	<b>2.652.307</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	688.211	802.345
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.571.546	1.849.962
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>208</b>	<b>44.536</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>13.542.095</i>	<i>13.779.727</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	716.972	747.735
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	28.371	28.371
altri	22.050	1.582
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>50.421</i>	<i>29.953</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>767.393</i>	<i>777.688</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
7) per servizi	43.875	59.405
8) per godimento di beni di terzi	5.321	5.049

	31/12/2019	31/12/2018
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	368.664	360.746
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	368.664	360.746
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>368.664</i>	<i>360.746</i>
14) oneri diversi di gestione	1.849	2.127
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>419.709</i>	<i>427.327</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>347.684</b>	<b>350.361</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	60	11
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>60</i>	<i>11</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>60</i>	<i>11</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	71.417	81.587
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>71.417</i>	<i>81.587</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(71.357)</i>	<i>(81.576)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>276.327</b>	<b>268.785</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	77.082	75.438
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>77.082</i>	<i>75.438</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>199.245</b>	<b>193.347</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Essa, infatti, assume funzione descrittiva, informativa ed esplicativa dei fatti aziendali non immediatamente comprensibili dal mero esame dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Gli importi sono stati arrotondati per difetto per valori decimali inferiori a 0,50 centesimi di Euro e per eccesso per valori decimali superiori o uguali a 0,50 centesimi di Euro.

L'eventuale saldo delle differenze positive e/o negative da arrotondamento all'unità di Euro, ove esistente, a livello patrimoniale è imputato alla Riserva di arrotondamento compresa nel Patrimonio Netto, mentre con riferimento ai valori di Conto Economico, è imputato fra gli altri ricavi e proventi o gli oneri diversi di gestione; tali arrotondamenti all'unità di Euro non hanno avuto alcuna rilevanza contabile per la società, avendo valenza esclusivamente extracontabile.

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

## **Principi di redazione**

---

### **Commento**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

---

### **Commento**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

---

### **Commento**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

### **Commento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

### Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### Altre informazioni

#### *Valutazione poste in valuta*

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

#### *Attività svolte*

La società è proprietaria dell'impianto di distribuzione gas (condotte) nei Comuni della Media Valle del Tenna; attualmente l'impianto è dato in concessione.

#### *Informativa sull'andamento aziendale*

Il Consorzio con delibera dell'assemblea straordinaria dei soci del 01 febbraio 2005 e con effetto dal 10 febbraio 2005, atto Notaio Francesco Ciuccarelli di Fermo repertorio n. 21493 raccolta n. 5416, si è trasformato in società a responsabilità limitata con capitale sociale posseduto interamente da enti pubblici.

Si rinvia alla relazione sulla gestione allegata al Bilancio per una maggiore esposizione di questi con gli altri fatti rilevanti avvenuti durante l'anno.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Costi di impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'Organo di Controllo poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Le quote di ammortamento dell'esercizio sono state determinate sulla base delle seguenti aliquote massime ordinarie (D.M. 31 dicembre 1988) e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Si specifica che l'aliquota di ammortamento degli impianti e macchinari – condotte è stata stabilita dall'art.102 bis Dpr 917/1986 e circolare 50E del 28.11.2005.

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari - Condotte	2,00
Attrezzature industriali e commerciali	10,00
Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio	12,00
Macchine d'Ufficio Elettriche ed elettroniche	20,00

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni**

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

### **Valore delle Immobilizzazioni Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

L'importo delle partecipazioni iscritto in bilancio di euro 11.200 rappresenta una quota sociale dell'Artigiancredito Toscano, consorzio fidi che si occupa del rilascio delle garanzie per l'erogazione di finanziamenti a medio e lungo termine.

Le partecipazioni in altre imprese iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Ai sensi dell'articolo 11 della legge n. 342/2000 si precisa che le partecipazioni immobilizzate tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2019 non sono state oggetto di rivalutazioni.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti pluriennali ed aventi durata superiore a cinque anni.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

**Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

**Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti pluriennali ed aventi durata superiore a cinque anni.

**Altre informazioni**

---

**Commento****Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

**Utili o perdite su cambi**

La valutazione a fine esercizio delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio non ha comportato la rilevazione di utili o perdite su cambi poiché il cambio ufficiale rilevato alla data di chiusura dell'esercizio non si discosta dal cambio applicato al momento dell'effettuazione dell'operazione in valuta.

**Nota integrativa, attivo**

---

**Introduzione**

---

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

#### Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	14.828	18.045.176	11.200	18.071.204
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.828	5.672.957	-	5.687.785
Valore di bilancio	-	12.372.219	11.200	12.383.419
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	-	400.266	-	400.266
Ammortamento dell'esercizio	-	368.664	-	368.664
Totale variazioni	-	31.602	-	31.602
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	14.828	18.445.443	11.200	18.471.471
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.828	6.041.622	-	6.056.450
Valore di bilancio	-	12.403.821	11.200	12.415.021

#### Commento

##### *Riduzione di valore delle immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

**Operazioni di locazione finanziaria****Introduzione**

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

**Attivo circolante****Crediti iscritti nell'attivo circolante****Introduzione***Variazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incem.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	559.291	267.120	-	-	499.637	326.774	232.517-	42-
	Clienti terzi Italia	342	976	-	-	-	1.318	976	285
	Depositi cauzionali vari	1.537	125	-	-	-	1.662	125	8
	Crediti vari v/terzi	523	-	-	-	-	523	-	-
	Credito V/Regione Marche x Transazione Carige	23.000	-	-	-	-	23.000	-	-
	Fornitori terzi Italia	35	1.338	-	-	354	1.019	984	2.811
	Ritenute subite su interessi attivi	1-	18	-	-	18	1-	-	-
	Erario c/IRAP	-	19.261	2.288-	-	16.842	131	131	-
	Arrotondamento	1					1	-	
	<b>Totale</b>	<b>584.728</b>	<b>288.838</b>	<b>2.288-</b>	<b>-</b>	<b>516.851</b>	<b>354.427</b>	<b>230.301-</b>	

**Crediti distinti per durata residua**

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Crediti</b>	<b>354.427</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	329.242	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	25.185	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

L'importo di euro 25.185 iscritto tra i crediti oltre i 12 mesi ma entro i 5 anni rappresenta:

- euro 23.000 il credito verso la Regione Marche per il pagamento del Mutuo della Carige da noi anticipato in nome e per conto dell'ente stesso.
- euro 1.662 per depositi cauzionali;
- euro 523 crediti verso assicurazione.

## Commento

### Variazioni delle disponibilità Liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Posta C/C Partitario	1.842	-	-	-	280	1.562	280-	15-
	Banca c/corrente	809.342	1.223.398	-	-	1.290.487	742.253	67.089-	8-
	Cassa contanti	197	2.200	-	-	2.177	220	23	12
	Arrotondamento	1-					1-	-	
	<b>Totale</b>	<b>811.380</b>	<b>1.225.598</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.292.944</b>	<b>744.034</b>	<b>67.346-</b>	

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei attivi	9	28.431	-	-	9	28.431	28.422	315.800
	Risconti attivi	191	182	-	-	191	182	9-	5-
	<b>Totale</b>	<b>200</b>	<b>28.613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200</b>	<b>28.613</b>	<b>28.413</b>	

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio netto

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	92.000	Capitale	A	-
Riserva legale	18.400	Capitale	A;B	-
Riserve statutarie	4.390.261	Capitale	A;B;C	4.390.261
Versamenti in conto capitale	6.134.529	Capitale	A;B;C	6.134.529
Totale altre riserve	6.134.529	Capitale		6.134.529
<b>Totale</b>	<b>10.635.190</b>			<b>10.524.790</b>
Quota non distribuibile				-
Residua quota distribuibile				10.524.790
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarî; E: altro</b>				

### Commento

### Variazione del Patrimonio Netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

*Variazioni nelle voci di patrimonio netto*

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	92.000	-	-	-	-	-	92.000	-	-
Riserva legale	18.400	-	-	-	-	-	18.400	-	-
Riserve statutarie	4.196.914	193.347	-	-	-	-	4.390.261	193.347	5
Altre riserve	6.134.528	-	-	-	-	1	6.134.529	1	-
Utile (perdita) dell'esercizio	193.347	199.245	-	-	193.347	-	199.245	5.898	3
<b>Totale</b>	<b>10.635.189</b>	<b>392.592</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>193.347</b>	<b>1</b>	<b>10.834.435</b>	<b>199.246</b>	<b>2</b>

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

## b) composizione della riserva Statutaria

<i>Riserve Statutarie</i>	Importo
Utili degli esercizi Precedenti accantonati a riserva statutaria	4.390.261
<b>Totale</b>	<b>4.390.261</b>

Inoltre, viene indicata la composizione delle riserve in base all'anno di formazione:

Natura / Descrizione	Riserve formate con utili fino al 31.12.2007	Riserve formate con utili dal 01.01.2008 al 31.12.2016	Riserve formate con utili dal 01.01.2017 al 31.12.2017	Riserve formate con utili dal 01.01.2018 in poi	Totale
Riserva legale	18.400		-		18.400
Riserve statutarie	1.884.808	2.163.311	148.795	193.347	4.390.261
<b>Totale</b>	<b>1.903.208</b>	<b>2.163.311</b>	<b>148.795</b>	<b>193.347</b>	<b>4.408.661</b>

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

<i>Riserve</i>	<b>Importo</b>
Versamento Soci in c/c capitale	6.134.528
<b>Totale</b>	<b>6.134.528</b>

La riserva di capitale si è generata a seguito della trasformazione dell'ex consorzio in società a responsabilità limitata; nell'assemblea straordinaria è stato deliberato di costituire per la nuova società un capitale sociale di euro 92.000; l'importo del vecchio fondo consortile eccedente è stato accantonato nella riserva versamento soci in c/c capitale.

Inoltre, tale riserva è alimentata dai versamenti dei soci effettuati durante l'esercizio.

#### *Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri*

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
Fondo per imposte, anche differite	447.695	447.695
<b>Totale</b>	<b>447.695</b>	<b>447.695</b>

## **Debiti**

### **Introduzione**

### **Variazione e scadenza dei debiti**

#### **Introduzione**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

<b>Descrizione</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Consist. iniziale</b>	<b>Incram.</b>	<b>Spost. nella voce</b>	<b>Spost. dalla voce</b>	<b>Decrem.</b>	<b>Consist. finale</b>	<b>Variaz. assoluta</b>	<b>Variaz. %</b>
<i>Debiti</i>									
	Mutui/Finanziamenti Partitari	2.327.617	-	-	-	284.872	2.042.745	284.872-	12-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	21.082	69.382	-	-	39.022	51.442	30.360	144
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	-	-	-	-	2.978	2.978-	2.978-	-
	Fornitori terzi Italia	72.356	358.560	-	-	430.061	855	71.501-	99-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Erario c/liquidazione IVA	103.566	207.979	-	-	304.371	7.174	96.392-	93-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	460	1.393	-	-	459	1.394	934	203
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,a genti,rappr.	-	3.152	-	-	1.164	1.988	1.988	-
	Erario c/IRES	14.391	60.240	-	-	72.868	1.763	12.628-	88-
	Erario c/IRAP	2.288	-	-	2.288	-	-	2.288-	100-
	INPS collaboratori	396	2.306	-	-	396	2.306	1.910	482
	Anticipo da ATS	42.000	-	-	-	-	42.000	-	-
	Amministr.Collabor .Sindaci C/Comp.Partitario	-	6.050	-	-	6.050	-	-	-
	Sindaci c/compensi	7.020	4.680	-	-	-	11.700	4.680	67
	Debiti Diversi Partitario	58.365	38.238	-	-	-	96.603	38.238	66
	Debiti Verso Amministratori per anticipi in nome	2.767	257	-	-	257	2.767	-	-
	Arrotondamento	1-					2-	1-	
	<b>Totale</b>	<b>2.652.307</b>	<b>752.237</b>	<b>-</b>	<b>2.288</b>	<b>1.142.498</b>	<b>2.259.757</b>	<b>392.550-</b>	

#### *Debiti distinti per durata residua*

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti sociali con indicazione della loro durata residua.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Debiti</b>	<b>2.259.757</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	688.211	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	1.046.456	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	525.090	-	-	-

Per quanto riguarda i debiti verso banche, si specifica che in tale voce sono compresi i mutui contratti dalla società per finanziare la costruzione delle linee di metanizzazione. Viene di seguito indicato il dettaglio degli stessi:

<b>Mutuo</b>	<b>Importo Debito entro 12 mesi</b>	<b>Importo Debito oltre 12 mesi ed Entro 5 Anni</b>	<b>Debito Oltre 5 Anni</b>	<b>Totale</b>
Mutuo N - Società	253.015	266.611	73.606	593.232
Mutuo O - Società	46.105	199.930	451.484	697.520
Mutuo P - Società	172.076	579.915	0	751.991
<b>Totale</b>	<b>471.196</b>	<b>1.046.456</b>	<b>525.090</b>	<b>2.042.743</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

### Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

<b>Descrizione</b>	<b>Debiti di durata residua superiore a cinque anni</b>	<b>Debiti assistiti da ipoteche</b>	<b>Totale debiti assistiti da garanzie reali</b>	<b>Debiti non assistiti da garanzie reali</b>	<b>Totale</b>
DEBITI	525.090	751.991	751.991	1.507.766	2.259.757

#### Commento

Il mutuo P è garantito da ipoteca di 3.200.000,00 iscritta su fabbricato ad uso industriale (cabina metano) di proprietà della società con l'ulteriore impegno di canalizzazione presso la Banca Monte di Paschi di Siena del canone annuo previsto dalla convenzione per la costruzione, distribuzione e gestione di impianti di gas - metano stipulata con atto del 09/07/1986 del notaio Iacopini rep. 9147 racc. 50019.

I restanti mutui sono stati concessi senza nessuna garanzia reale, ma per assicurare il rimborso delle rate, la società, per il mutuo contraddistinto dalla lettera (N) si è impegnata con una "delegazione pro solvendo sul proprio cassiere a valere sulle proprie entrate effettive accertate in base al conto aziendale reso ed approvato"; per il mutuo contraddistinto dalla lettera (O) la società si è impegnata "a canalizzare presso la banca Monte dei Paschi di Siena Spa un riferimento di lavoro pari al 50% del fatturato".

Inoltre, per alcuni finanziamenti per i quali sono stati approvati specifici contributi da amministrazioni regionali e provinciali, la società ha ceduto parte del contributo stesso a garanzia del rimborso delle rate.

Questi sono impegni di tipo principale o secondario della società che non sono quantificabili ma che vengono segnalati per una maggiore trasparenza delle informazioni di Bilancio.

Per quanto riguarda infine il dettaglio dei debiti che sono assistiti da garanzie reali prestate dalla nostra società alla data del 31.12.2019, si rimanda al prospetto di seguito esposto:

<b>Creditore di Garanzia</b>	<b>Importo</b>	<b>Bene in Garanzia</b>	<b>Tipo di Garanzia</b>	<b>Importo originario del debito</b>	<b>Residuo debito al 31.12.2019</b>
<b>Banca Monte dei Paschi di Siena</b>	<b>€ 3.200.000,00</b>	<b>Cabina Metano sita a Montegiorgio Via Egidio Morandi</b>	<b>Ipoteca 1° Grado</b>	<b>1.600.000</b>	<b>751.991</b>

**Commento****Finanziamenti effettuati dai soci della società****Introduzione**

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci da iscriverne nella voce altri debiti.

**Analisi delle Variazioni dei Ratei e Risconti Passivi**

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	44.536	208	-	-	44.536	208	44.328-	100-
	<b>Totale</b>	<b>44.536</b>	<b>208</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44.536</b>	<b>208</b>	<b>44.328-</b>	

**Nota integrativa, conto economico****Introduzione**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

**Valore della produzione****Introduzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## **Costi della produzione**

---

### **Commento**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

---

### **Introduzione**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

---

### **Introduzione**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### **Introduzione**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

---

### **Introduzione**

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.
- le rettifiche dei saldi delle imposte differite per tener conto delle eventuali variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%
IRAP	4,73%	4,73%	4,73%	4,73%	4,73%

#### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee imponibili	1.865.383	-
Differenze temporanee nette	1.865.383	-
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	447.695	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	447.695	-

#### Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Beni materiali	1.865.383	-	1.865.383	24,00	447.695	-	-

#### Commento

**Fiscalita' differita IRES**

	Ammontare differenze (es. precedente)	Effetto fiscale (es. precedente)	Ammontare differenze (es. corrente)	Effetto fiscale (es. corrente)
<b>Imposte anticipate</b>				
<i>Totale imposte anticipate</i>	-	-	-	-
<b>Imposte differite</b>				
Beni materiali	1.865.383	447.695	1.865.383	447.695
<i>Totale imposte differite</i>	1.865.383	447.695	1.865.383	447.695
<b>Imposte anticipate su perdite ed eccedenza ACE</b>				
- dell'esercizio		-		-
- degli esercizi precedenti		-		-
Differenze temporanee imponibili/deducibili nette	1.865.383-	447.695-	1.865.383-	447.695-
Effetto netto sul risultato d'esercizio		-		-
Effetto netto sul patrimonio netto	-	-	-	-
<b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte anticipate</b>				
<b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte differite</b>				

**Fiscalita' differita IRAP**

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive Irapp, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico per questa imposta.

Non sono state escluse voci dal computo della fiscalità differita attiva e passiva.

**Prospetto di Riconciliazione Ires/Irap**

Inoltre, conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	276.327	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	66.318	
Saldo valori contabili IRAP		347.684
Aliquota teorica (%)		4,73
Imposta IRAP		16.445

	IRES	IRAP
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	-	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	1.058	8.385
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	2.720	-
Totale imponibile	274.665	356.069
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	-
Altre variazioni IRES	-	-
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	23.665	-
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>	-	-
Totale imponibile fiscale	251.000	356.069
Totale imposte correnti reddito imponibile	60.240	16.842
Detrazione	-	-
Imposta netta	60.240	-
Aliquota effettiva (%)	21,80	4,84

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

La società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

### Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	6.600	4.500

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### Compensi Revisore Legale o società di Revisione

Si specifica che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella nostra società è stata attribuita al Sindaco Revisore Unico sia l'attività di vigilanza amministrativa che l'attività di revisione legale dei conti; nel compenso deliberato e corrisposto a tale organo di controllo è compresa anche la parte relativa alla revisione legale dei conti annuali.

Nessun compenso è stato corrisposto per:

- altri servizi di verifica svolti;
- servizi di consulenza fiscale svolti;
- per altri servizi diversi della revisione legale.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

### **Commento**

Per quanto riguarda i fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e prima della redazione del bilancio, si segnala che nel corso del mese di Febbraio 2020 è stata rilevata, in tutto il territorio nazionale, l'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19 comunemente chiamato "Coronavirus"; con il passare del tempo, oltre al nostro paese, altri stati sono stati interessati da questa emergenza che è stata classificata dall'Organismo Mondiale della Sanità come Pandemia.

Il Governo Italiano è intervenuto cercando di contenere tale diffusione con la limitazione della libera circolazione delle persone e con la sospensione quasi totale delle attività imprenditoriali, educative e sociali.

Ad oggi le sospensioni delle attività sono tutt'ora in corso e questo avrà sicure ripercussioni a livello sociale ma soprattutto a livello economico.

La distribuzione del gas naturale è un'attività regolata dall'autorità che ne determina le tariffe; è un servizio ritenuto essenziale e quindi non è stato soggetto a limitazioni in questo periodo di emergenza; la società non ha registrato al momento interruzioni di attività, ma solo alcune limitazioni; si ritiene che non dovrebbe avere importanti ripercussioni negative a livello di ricavi anche se indirettamente potrebbe essere coinvolta da una restrizione della liquidità visto che il nostro cliente principale è rappresentato dal concessionario che ha rapporti con operatori che vendono il gas sul mercato finale e questi potrebbero avere problemi legati all'incasso dei crediti. La direzione aziendale sta continuamente vigilando per verificare ed evitare problematiche causate da questa emergenza ed in particolare vengono monitorati costantemente i flussi di liquidità per mantenere l'equilibrio finanziario.

In questo momento l'attività è stata svolta in modo regolare e non si segnalano problematiche particolari che possono compromettere la continuità aziendale..

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

### **Introduzione**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

### **Commento**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

### **Introduzione**

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento

Si precisa che la società è interamente partecipata da n.17 (diciassette) enti pubblici.

### **Rivalutazione monetarie**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione

monetaria.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

### Commento

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni; in particolare:

N. Ordine	Soggetto Erogante	Contributo Ricevuto	Data	Descrizione	Causale
n.1	Regione Marche	28.371,14	31.12.2019	Contributo competenza anno 2019	Sovvenzione per la realizzazione di un estedimento della rete gas metano già esistente nel Comune di Monteleone di Fermo (L.R. 46/92 art.8 D.D.584/04)
Totale		<b>28.371,14</b>			

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- accantonamento dell'intero ammontare dell'utile di euro 199.245,33 alla riserva straordinaria avendo la riserva legale raggiunto il limite stabilito dall'Art. 2430 c.c.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

Signori Soci, Vi confermo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invito pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Servigliano, 28/05/2020

Dott. Marco Minnetti

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_A1	Proventi da tributi (+)	0,00	0,00		
CE_A2	Proventi da fondi perequativi (+)	0,00	0,00		
	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti (+)	0,00	0,00		A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	0,00	0,00		E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	0,00	0,00		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	A1	A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0,00	0,00		
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni (+)	0,00	0,00		
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	0,00	0,00		
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione (+/-)	0,00	0,00	A3	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (+/-)	0,00	0,00	A4	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi (+)	788.000,00	788.000,00	A5	A5 a e b
	<b>Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>788.000,00</b>	<b>788.000,00</b>		
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (-)	1.414,72	4.497,26	B6	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi (-)	21.523,07	26.240,35	B7	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi (-)	9.000,00	9.000,00	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	682.000,00	682.000,00		
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	682.000,00	682.000,00		
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	0,00	0,00		
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	0,00	0,00		
CE_B13	Personale (-)	54.498,87	51.407,69	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	B10	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali ( )	0,00	0,00	B10a	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (-)	0,00	0,00	B10b	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (-)	0,00	0,00	B10c	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti (-)	0,00	0,00	B10d	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi (-)	0,00	0,00	B12	B12
CE_B17	Altri accantonamenti (-)	0,00	0,00	B13	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione ( )	1.826,15	0,00	B14	B14
	<b>Componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>770.262,81</b>	<b>773.145,30</b>		
	<b>Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>17.737,19</b>	<b>14.854,70</b>		
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
	Proventi finanziari				
	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00		
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00		
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00		
CE_C20	Altri proventi finanziari (+)	2,58	0,95	C16	C16
	<b>Proventi finanziari</b>	<b>2,58</b>	<b>0,95</b>		
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
CE_C21a	- interessi passivi ( )	0,00	0,00		
CE_C21b	- altri oneri finanziari (-)	0,00	0,00		
	<b>Oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>2,58</b>	<b>0,95</b>		
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
CE_D22	Rivalutazioni (+)	0,00	0,00	D18	D18
	<b>Rettifiche positive di valore</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
CE_D23	Svalutazioni (-)	0,00	0,00	D19	D19
	<b>Rettifiche negative di valore</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Rettifiche di valore (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
	Proventi straordinari	843.048,08	14.600,37	E20	E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire (+)	0,00	0,00		
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	813.848,30	0,00		
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	29.199,78	14.600,37		E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00		E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari (+)	0,00	0,00		
	<b>Proventi straordinari</b>	<b>843.048,08</b>	<b>14.600,37</b>		
	Oneri straordinari	838.761,29	10.984,79	E21	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	813.848,30	0,00		
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ( )	24.912,99	10.984,79		E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali ( )	0,00	0,00		E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari ( )	0,00	0,00		E21d
	<b>Oneri straordinari</b>	<b>838.761,29</b>	<b>10.984,79</b>		
	<b>Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>4.286,79</b>	<b>3.615,58</b>		
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	22.026,56	18.471,23		
CE_F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive) ( )	5.972,62	9.919,72	E22	E22
PP_A11	Risultato dell'esercizio	16.053,94	8.551,51	E23	E23

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	<b>CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE</b>			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0,00	0,00		
	<b>Crediti verso partecipanti (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_B11	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento (+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_B19	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali				
AP_B111	Terreni (..demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_B112	Fabbricati (..demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_B113	Infrastrutture (..demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_B119	Altri beni demaniali (+)	0,00	0,00		
	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	0,00	0,00		
AP_B1121	Terreni (+)	0,00	0,00	B111	B111
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_B1122	Fabbricati (+)	0,00	0,00		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_B1123	Impianti e macchinari (+)	0,00	0,00	B112	B112
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_B1124	Attrezzature industriali e commerciali (+)	0,00	0,00	B113	B113
AP_B1125	Mezzi di trasporto (+)	0,00	0,00		
AP_B1126	Macchine per ufficio e hardware (+)	0,00	0,00		
AP_B1127	Mobili e arredi (+)	0,00	0,00		
AP_B1128	Infrastrutture (+)	0,00	0,00		
AP_B11299	Altri beni materiali (+)	0,00	0,00		
AP_B113	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	B115	B115
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in				
AP_B1V1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	B111a	B111a
AP_B1V1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	B111b	B111b
AP_B1V1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00		
	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
AP_B1V2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_B1V2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	B112a	B112a
AP_B1V2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	B112b	B112b
AP_B1V2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	B112c, B112d	B112d
AP_B1V3	Altri titoli (..immobilizzati) (+)	0,00	0,00	B113	
	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Immobilizzazioni (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	Rimanenze				
AP_C1	Rimanenze (+)	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria				
AP_C11a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0,00	0,00		
AP_C11b	Altri crediti da tributi (+)	0,00	0,00		
AP_C11c	Crediti da fondi perequativi (+)	0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	18.965,37	0,00		
AP_C112a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	18.965,37	0,00		
AP_C112b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	C112	C112
AP_C112c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	C113	C113
AP_C112d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_C113	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	0,00	0,00	C111	C111
	Altri crediti	1.302.512,82	817.698,69	C115	C115
AP_C114a	- verso l'erario (crediti..) (+)	0,00	0,00		
AP_C114b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	32.815,97	29.698,69		
AP_C114c	- altri (crediti verso..) (+)	1.269.696,85	788.000,00		
	<b>Crediti</b>	<b>1.321.478,19</b>	<b>817.698,69</b>		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_C111	Partecipazioni (..non immobilizzate) (+)	0,00	0,00	C111, 2, 3, 4, 5	C111, 2, 3
AP_C112	Altri titoli (..non immobilizzati) (+)	0,00	0,00	C116	C115
	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria				
AP_C1V1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	700.719,89	240.821,98		C1V1a
AP_C1V1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0,00	0,00		
AP_C1V2	Altri depositi bancari e postali (+)	0,00	0,00	C1V1	C1V1b, C1V1c
AP_C1V3	Denaro e valori in cassa (+)	0,00	0,00	C1V2, C1V3	C1V2, C1V3
AP_C1V4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0,00	0,00		
	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>700.719,89</b>	<b>240.821,98</b>		
	<b>Attivo circolante (C)</b>	<b>2.022.198,08</b>	<b>1.058.520,67</b>		

<b>RATEI E RISCONTI</b>						
AP D1	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
AP D2	Risconti attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
	<b>Ratei e risconti (D)</b>		0,00	0,00		
	<b>Totale attivo (A+B+C+D)</b>		2.022.198,08	1.058.520,67		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>PATRIMONIO NETTO</b>					
PP_A1	Fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00	AI AI
	Riserve		263.394,57	254.843,06	
PP_A1a	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	263.394,57	254.843,06	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_A1b	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	0,00	0,00	AII, AIII
PP_A1c	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	0,00	0,00	
PP_A1d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	0,00	0,00	
PP_A1e	- altre (riserve indisponibili..)	(+)	0,00	0,00	
PP_A1f	Risultato economico dell'esercizio	(+)	16.053,94	8.551,51	AIX AIX
	Utile		16.053,94	8.551,51	
	Perdita		0,00	0,00	
	<b>Patrimonio netto (A)</b>		<b>279.448,51</b>	<b>263.394,57</b>	
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B1 B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B2 B2
PP_B3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	(+)	0,00	0,00	B3 B3
	<b>Fondi rischi e oneri (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	0,00	0,00	C C
	<b>Trattamento di fine rapporto (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>DEBITI</b>					
	Debiti da finanziamento		0,00	0,00	
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D1e D2 D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0,00	0,00	
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	0,00	0,00	D4 D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0,00	0,00	D5
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	11.307,09	23.640,60	D7 D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D6 D5
	Debiti per trasferimenti e contributi		1.250.965,37	682.000,00	
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	
PP_D4b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	682.000,00	682.000,00	
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	568.965,37	0,00	D9 D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	D10 D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	
	Altri debiti		480.477,11	89.485,50	D12, D13, D14 D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	6.469,54	7.172,40	
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00	
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00	
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	474.007,57	82.313,10	
	<b>Debiti (D)</b>		<b>1.742.749,57</b>	<b>795.126,10</b>	
<b>RATEI - RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
PP_E1	Ratei passivi	(+)	0,00	0,00	E E
	Risconti passivi		0,00	0,00	E E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		0,00	0,00	
PP_E1a	- da altre amministrazioni pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	0,00	0,00	
PP_E1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	0,00	0,00	
PP_E1c	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	0,00	0,00	
PP_E1d	Altri risconti passivi	(+)	0,00	0,00	
	<b>Ratei e risconti (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.022.198,08</b>	<b>1.058.520,67</b>	
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	0,00	0,00	
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	0,00	0,00	
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0,00	0,00	
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0,00	0,00	
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0,00	0,00	
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0,00	0,00	
	<b>Totale conti d'ordine</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	