



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

Provincia Autonoma di Trento

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

(art. 11 bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. n. 118/2011)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Pergine Valsugana

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

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Ai fini della redazione ed approvazione del bilancio consolidato è necessario tenere conto dei seguenti aspetti:

- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11 bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. n. 118/2011. Per quanto specificatamente non previsto dalla citata normativa si prevede il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il principio contabile punto 4.1 di cui all’allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce: *“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. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”.

- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione;
- con riferimento all'anno 2020, il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'art. 18, comma 1, lettera c), del D.Lgs. n. 118/2011, così come previsto dall'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), è differito al 30/11/2020.

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, l'ente capogruppo individua, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.).

In particolare l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del G.A.P.:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di

settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

- 3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- c) L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel G.A.P. possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

Con riferimento all'esercizio 2019 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario". In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Con deliberazione della Giunta comunale n. 149 di data 20/12/2019 l'ente ha definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento costituito dalle società ed enti riportati nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE	IN HOUSE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ente strumentale controllato	ASIF GB Chimelli	100,00%		Integrale
Società controllata	STET S.p.A.	74,31%	si	Integrale
Società controllata	AMNU S.p.A	47,06%	si	Integrale
Società controllata	Macello Pubblico Alta Valsugana SRL in liquidazione	36,36%	si	Integrale
Società partecipata	Trentino Mobilità S.p.A.	0,52%	si	Proporzionale
Società partecipata	Farmacie comunali S.p.A.	0,01%	si	Proporzionale
Società partecipata	Trentino Trasporti S.p.A.	0,0029%	si	Proporzionale

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Quindi, secondo quanto disposto dal principio contabile di riferimento, ha provveduto a comunicare con nota di data 25/03/2020, ai propri enti controllati/partecipati, l'area di consolidamento individuata all'interno del G.A.P. , successivamente sono state trasmesse le direttive contabili per la predisposizione del bilancio consolidato 2019 del Comune di Pergine Valsugana (nota di data 09/07/2020 Prot. n. 16293).

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Prima di procedere con le operazioni di consolidamento si è proceduto ad una nuova verifica dei parametri delle società incluse nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), secondo il principio contabile allegato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011 (§ 2 - punto 3.1), sulla base dei dati di bilancio dell'esercizio 2019 approvati dalle società/enti nell'anno 2020. A seguito della verifica il perimetro di consolidamento risulta confermato rispetto a quanto individuato con deliberazione della Giunta comunale n. 149 di data 20/12/2019.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. n. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota Integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti sopra richiamati.

Asseverazione e verifica delle operazioni infragruppo

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, in sede di rendiconto 2019, è stato fatto il riepilogo debiti e crediti reciproci al 31/12/2019 con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, gli esiti della cui verifica sono stati illustrati all'interno della relazione al rendiconto 2019.

Si riprendono nella successiva tabella i saldi contabili al 31/12/2019 oggetto di asseverazione e verifica.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	della		del	della	
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AMNU S.p.a.	9.552,53	9.552,53	0,00	55.875,27	55.875,27	0,00
AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA Soc. Coop.	0,00	0,00	0,00	38.000,00	38.000,00	0,00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI Soc. Coop.	0,00	0,00	0,00	21.701,50	21.701,50	0,00
FARMACIE COMUNALI S.p.a.	14.790,00	179.146,95	-164.356,95	0,00	0,00	0,00
MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
STET S.p.a.	0,00	0,00	0,00	400.851,97	410.907,12	-10.055,15
TRENTINO DIGITALE S.p.a.	0,00	0,00	0,00	3.277,50	3.277,50	0,00
TRENTINO MOBILITA' S.p.a.	150.921,33	150.921,33	0,00	12.946,52	12.946,52	0,00
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	119.005,03	180.154,24	-61.149,21	99.783,50	99.856,08	-72,58
TRENTINO TRASPORTI S.p.a.	16.066,43			423.084,46		
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune	
	Comune v/ente			Comune v/ente		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	28.955,67	28.955,67	0,00	440.014,00	440.014,00	0,00

Le motivazioni delle discordanze rilevate sono così attribuibili:

- Comune/Trentino Riscossioni S.p.A.: si evidenzia una discordanza del credito vantato dal Comune, inferiore rispetto a quanto dichiarato dalla Società per Euro 61.149,21. La motivazione può essere ricondotta all'applicazione dei differenti principi contabili adottati che vedono per il Comune l'imputazione della relativa entrata/credito nell'esercizio finanziario 2020 secondo esigibilità, mentre la società partecipata rileva tali costi/debiti nell'esercizio contabile 2019, in particolare:
 - Euro 9.774,28, relativamente a spese del personale 2019 riferito a personale del Comune in comando presso la Società;
 - Euro 51.374,93 corrispondenti ad una nota di accredito ricevuta ed incassata dal Comune nel corso dell'esercizio 2020, per rimborso del maggior aggio relativo alla riscossione delle violazioni al C.d.S. 2019.

Per quanto attiene alle partite debitorie a carico del Comune, si rileva inoltre una differenza di Euro 72,58 del saldo a debito, dovuta per rimborsi che l'ente provvederà ad eseguire nel corso del 2020 secondo relativa esigibilità.

- Comune/ STET S.p.A.: si evidenzia una discordanza di Euro 10.055,15 per quanto riguarda il saldo a debito del Comune, dovuta alle fatture 6020100037 e 6020100046 di data 10/01/2020 dell'importo imponibile rispettivamente di Euro 3.692,31 e di Euro 6.362,84 relative ad utenze di teleriscaldamento del periodo novembre-dicembre 2019 che il Comune di Pergine ha imputato invece nell'esercizio 2020;
- Comune/FARMACIE COMUNALI S.p.A.: evidenzia una discordanza di Euro 164.356,95 per quanto riguarda il saldo a credito del Comune, dovuta per Euro 71.713,00 all'indicazione da parte delle società del canone variabile di farmacia e per Euro 92.643,95 alle giacenze di prodotti di durata superiore a 5 anni, determinato in base alla consistenza delle rimanenze al 01/01/2019, come precisato all'articolo 5 ed indicato nell'allegato "D" al contratto di cessione di beni e concessione amministrativa del compendio per esercizio farmaceutico pubblico rep. 72961 di data 08/01/2019.
Il canone variabile di Farmacia è stato imputato dal Comune di Pergine Valsugana nell'esercizio 2020 in base a quanto indicato all'art. 10 del contratto soprarichiamato che prevede che la parte variabile del canone venga pagata entro il 30 giugno di ogni anno e che la stessa sia costituita:
 - da un acconto di quanto dovuto per l'anno di competenza, calcolato nella misura del 50% dell'importo della parte variabile dell'anno precedente;
 - dal saldo di quanto dovuto per l'anno precedente.

Con riferimento alla Trentino Trasporti S.p.A., avendo il Consiglio di Amministrazione della stessa deliberato di rinviare il termine per l'approvazione del bilancio 2019, avvalendosi del maggior termine di centottanta giorni previsto sia dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile che dall'art. 20 dello statuto societario, la società non è stata in grado di fornire i dati asseverati entro la data di approvazione del rendiconto di gestione 2019. Solo con successiva comunicazione è pervenuta la situazione delle partite debito/credito tra Trentino Trasporti S.p.A. e il Comune di Pergine Valsugana, sottoscritta dalla società di revisione della partecipata.

Riconciliazione dei bilanci e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il documento contabile infatti 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, poichè costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri relativamente alle operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

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

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

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

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal D.Lgs. n. 118/2011.

Si riepiloga a seguito lo Stato Patrimoniale Attivo, lo Stato Patrimoniale Passivo ed il Conto economico consolidato con evidenza delle colonne relative alle risultanze delle operazioni di preconsolidamento e le relative elisioni infragruppo delle società/enti consolidati secondo la riclassificazione e lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011. In calce alla presente Nota Integrativa è riportato l'**Allegato sub B1** riportante il prospetto integrale delle operazioni di consolidamento effettuate con le società ed enti interessati per la formulazione e redazione del Bilancio consolidato 2019.

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA - BILANCIO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		COMUNE DI PERGINE VALSUGANA				TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
		2019	preconsolida- mento	TOTALI	elisione	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00									
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00			0,00	-	-	-	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	Immobilizzazioni immateriali										
1	costi di impianto e di ampliamento			0,00		2.889,62	2.889,62	-	-	2.889,62	4.334,93
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.100,15		185.100,15		0,85	185.101,00	-	-	185.101,00	217.223,09
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0,00		95.461,80	95.461,80	-	-	95.461,80	123.320,99
5	avviamento			0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			0,00		0,06	0,06	-	-	0,06	83.555,00
9	altre	247.462,31		247.462,31	-33,52	290.216,84	537.679,15	-	-	537.645,63	519.788,79
	Totale immobilizzazioni immateriali	432.562,46		432.562,46		388.569,17	821.131,63	-	-	821.098,11	948.222,80
	Immobilizzazioni materiali (3)									-	
II 1	Beni demaniali	53.613.096,71	0,00	53.613.096,71		0,00	53.613.096,71	-	-	53.613.096,71	53.747.829,95
1.1	Terreni	577.411,71		577.411,71		0,00	577.411,71	-	-	577.411,71	507.003,90
1.2	Fabbricati	2.584.937,74		2.584.937,74		0,00	2.584.937,74	-	-	2.584.937,74	2.637.121,06
1.3	Infrastrutture	50.450.747,26		50.450.747,26	0,00	0,00	50.450.747,26	-	-	50.450.747,26	50.603.704,99
1.9	Altri beni demaniali	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	103.733.286,86	0,00	103.733.286,86		31.966.641,63	135.699.928,49	-	-	135.691.687,73	137.691.938,83
2.1	Terreni	15.619.447,55		15.619.447,55		1.451.187,49	17.070.635,04	-	-	17.070.635,04	16.945.492,63
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
2.2	Fabbricati	86.646.821,66		86.646.821,66		2.387.722,67	89.034.544,33	-	-	89.026.303,57	91.659.095,72
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
2.3	Impianti e macchinari	205,77		205,77		24.214.028,93	24.214.234,70	-	-	24.214.234,70	24.115.469,66
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	429.506,70		429.506,70		1.717.888,82	2.147.395,52	-	-	2.147.395,52	1.918.913,90
2.5	Mezzi di trasporto	291.208,30		291.208,30		1.867.295,55	2.158.503,85	-	-	2.158.503,85	1.927.118,57
2.6	Macchine per ufficio e hardware	105.382,03		105.382,03		24.091,38	129.473,41	-	-	129.473,41	226.767,27
2.7	Mobili e arredi	232.114,23		232.114,23		149.625,34	381.739,57	-	-	381.739,57	480.782,38
2.8	Infrastrutture	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
2.9	Diritti reali di godimento			0,00		0,00	0,00	-	-	-	0,00
2.99	Altri beni materiali	408.600,62		408.600,62		154.801,45	563.402,07	-	-	563.402,07	418.298,70
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.895.855,34		8.895.855,34		240.134,96	9.135.990,30	-	-	9.135.990,30	4.111.356,25
	Totale immobilizzazioni materiali	166.242.238,91		166.242.238,91		32.206.776,59	198.449.015,50	-	-	198.440.774,74	195.551.125,03

IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)											
	1	Partecipazioni in	44.446.887,43	0,00	44.446.887,43		35.533.706,86	79.980.594,29	-	-	44.384.899,97	35.595.694,32	32.110.692,15
	a	<i>imprese controllate</i>	43.901.408,37		43.901.408,37	-43.901.408,37	11,59	43.901.419,96	-	-	43.901.408,37	11,59	11,59
	b	<i>imprese partecipate</i>	85.908,26		85.908,26	-23.920,80	8,13	85.916,39	-	-	23.920,80	61.995,59	57.707,88
	c	<i>altri soggetti</i>	459.570,80		459.570,80	-459.570,80	35.533.687,14	35.993.257,94	-	-	459.570,80	35.533.687,14	32.052.972,68
	2	Crediti verso	2.208.785,95	0,00	2.208.785,95		1.955.130,50	4.163.916,45	-	-	2.116.151,26	2.047.765,19	1.944.964,02
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00		1.928.545,00	1.928.545,00	-	-	-	1.928.545,00	1.910.721,87
	b	<i>imprese controllate</i>	2.116.142,00	0,00	2.116.142,00	-2.116.142,00	0,00	2.116.142,00	-	-	2.116.142,00	-	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	92.643,95		92.643,95	-9,26	0,00	92.643,95	-	-	9,26	92.634,69	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00		0,00		26.585,50	26.585,50	-	-	-	26.585,50	34.242,15
	3	Altri titoli	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	46.655.673,38		46.655.673,38		37.488.837,36	84.144.510,74	-	-	46.501.051,23	37.643.459,51	34.055.656,17
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	213.330.474,75		213.330.474,75		70.084.183,12	283.414.657,87	-	8.240,76	46.501.084,75	236.905.332,36	230.555.004,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE											
I		<u>Rimanenze</u>	0,00		0,00		419.530,58	419.530,58	-	-	-	419.530,58	407.504,32
		Totale	0,00	0,00	0,00		419.530,58	419.530,58	-	-	-	419.530,58	407.504,32
II		<u>Crediti (2)</u>											
	1	Crediti di natura tributaria	646.402,98	0,00	646.402,98	0,00	438.836,47	1.085.239,45	-	-	1.085.239,45	181.409,37	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	53.934,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	646.402,98		646.402,98		438.836,47	1.085.239,45	-	-	1.085.239,45	127.475,37	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.748.646,57	0,00	11.748.646,57	-28.955,67	875.577,73	12.624.224,30	-	11,97	28.955,67	12.595.256,66	12.457.042,86
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	11.627.121,18		11.627.121,18	-28.955,67	830.937,73	12.458.058,91	-	11,97	28.955,67	12.429.091,27	12.438.042,86
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	121.525,39		121.525,39		44.640,00	166.165,39	-	-	-	166.165,39	19.000,00
	3	Verso clienti ed utenti	1.227.092,70	8.558,70	1.235.651,40	-10.339,52	5.657.341,92	6.892.993,32	-	925.941,81	10.339,52	5.956.711,99	5.765.201,67
	4	Altri Crediti	655.801,02	0,00	655.801,02	0,00	1.356.280,19	2.012.081,21	-	-	2.012.081,21	2.871.237,39	
	a	<i>verso l'erario</i>	2.047,07		2.047,07		365.427,99	367.475,06	-	-	-	367.475,06	919.558,10
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	219.406,99		219.406,99		588.408,00	807.814,99	-	-	-	807.814,99	5.309,50
	c	<i>altri</i>	434.346,96		434.346,96		402.444,20	836.791,16	-	-	-	836.791,16	1.946.369,79
		Totale crediti	14.277.943,27		14.286.501,97		8.747.566,89	23.034.068,86	-	925.953,78	39.295,19	21.649.289,31	21.682.395,61
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>											
	1	<i>partecipazioni</i>	0,00		0,00		19,56	19,56	-	-	-	19,56	19,66
	2	<i>altri titoli</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		0,00		19,56	19,56	-	-	-	19,56	19,66
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>											
	1	Conto di tesoreria	6.104.496,64	0,00	6.104.496,64		406.640,00	6.511.136,64	-	-	6.511.136,64	5.960.770,54	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.104.496,64		6.104.496,64		406.640,00	6.511.136,64	-	-	6.511.136,64	5.960.770,54	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00		0,00		9.804.652,91	9.804.652,91	-	-	9.804.652,91	8.508.526,24	
	3	Denaro e valori in cassa	0,00		0,00		5.526,37	5.526,37	-	-	5.526,37	5.595,48	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00		0,00	0,00	-	-	-	-	0,00
		Totale disponibilità liquide	6.104.496,64		6.104.496,64		10.216.819,28	16.321.315,92	-	-	16.321.315,92	14.474.892,26	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.382.439,91		20.390.998,61		18.964.405,73	39.355.404,34	-	925.953,78	39.295,19	38.390.155,37	36.157.307,53
		D) RATEI E RISCONTI											
	1	Ratei attivi	1.473,32		1.473,32		22.263,28	23.736,60	-	-	23.736,60	26.144,12	
	2	Risconti attivi	157.868,26		157.868,26		298.320,38	456.188,64	-	-	456.188,64	411.541,98	
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	159.341,58		159.341,58		320.583,66	479.925,24	-	-	479.925,24	437.686,10	
		TOTALE DELL'ATTIVO	233.872.256,24		233.880.814,94		89.369.172,51	323.249.987,45	-	934.194,54	46.540.379,94	275.775.412,97	267.149.997,63

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		COMUNE DI PERGINE VALSUGANA				TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
		2019	preconsolida- mento	TOTALI	elisione	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018
	A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	0,00		0,00		26.023.119,54	26.023.119,54	-18.528.768,99	0,00	7.494.350,55	-15.272.302,97
II	Riserve	197.182.313,71	0,00	197.182.313,71		39.808.398,49	236.990.712,20	-29.132.715,63	-25.865.283,49	211.711.633,84	234.146.625,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.795.511,34	0,00	4.795.511,34		973.097,40	5.768.608,74	-461.436,65	0,00	5.307.172,09	7.077.394,50
b	da capitale	2.762.388,62		2.762.388,62		32.999.932,09	35.762.320,71	-24.334.815,64	0,00	41.146.425,83	61.095.993,99
c	da permessi di costruire	26.739.594,60		26.739.594,60		0,00	26.739.594,60	0,00	0,00	26.739.594,60	28.746.010,53
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	136.970.498,87		136.970.498,87		0,00	136.970.498,87	0,00	0,00	136.970.498,87	137.178.813,14
e	altre riserve indisponibili	25.914.320,28		25.914.320,28	-25.865.283,49	5.835.369,00	31.749.689,28	-4.336.463,34	-25.865.283,49	1.547.942,45	48.413,83
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.386.555,32		-3.386.555,32		3.254.865,81	-131.689,51	0,00	-529.283,87	-660.973,38	-3.400.912,05
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	193.795.758,39		193.795.758,39		69.086.383,84	262.882.142,23	-47.661.484,62	-26.394.567,36	218.545.011,01	215.473.410,97
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00	0,00	0,00	0,00	18.170.234,05	16.231.342,89
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00	0,00	0,00	0,00	902.088,76	669.358,33
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	19.072.322,81	16.900.701,22
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	193.795.758,39		193.795.758,39		69.086.383,84	262.882.142,23	-47.661.484,62	-26.394.567,36	218.545.011,01	215.473.410,97
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	per trattamento di quiescenza	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	205.000,00		205.000,00		1.428.315,89	1.633.315,89	0,00	0,00	1.633.315,89	1.705.537,50
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00		1.034,82	1.034,82	0,00	0,00	1.034,82	1.062,22
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	205.000,00		205.000,00		1.429.350,71	1.634.350,71	0,00	0,00	1.634.350,71	1.706.599,72
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.560.166,71		1.560.166,71		3.041.329,99	4.601.496,70	0,00	0,00	4.601.496,70	4.383.718,31
	TOTALE T.F.R. (C)	1.560.166,71		1.560.166,71		3.041.329,99	4.601.496,70	0,00	0,00	4.601.496,70	4.383.718,31

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		COMUNE DI PERGINE VALSUGANA				TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
		2019	preconsolida- mento	TOTALI	elisione	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	4.175.466,81		4.175.466,81	-0,17	0,00	4.175.466,81	0,00	-0,17	4.175.466,64	4.298.506,37
2	Proventi da fondi perequativi	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.274.954,26	0,00	10.274.954,26	-28.955,67	3.278.375,92	13.553.330,18	-1.840.044,16	-28.955,67	11.684.330,35	10.980.460,40
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.627.526,25		9.627.526,25	-28.955,67	3.157.397,92	12.784.924,17	-1.840.044,16	-28.955,67	10.915.924,34	10.329.614,72
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	515.366,36		515.366,36		120.978,00	636.344,36	0,00	0,00	636.344,36	543.361,88
c	Contributi agli investimenti	132.061,65		132.061,65		0,00	132.061,65	0,00	0,00	132.061,65	107.483,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.575.461,67	8.558,70	2.584.020,37	-471.865,38	19.025.752,88	21.609.773,25	-777.060,69	-471.865,38	20.360.847,18	22.482.755,93
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.005.803,85		1.005.803,85	-227.617,32	0,00	1.005.803,85	0,00	-227.617,32	778.186,53	553.601,87
b	Ricavi della vendita di beni	1.463.257,42		1.463.257,42	-244.247,31	1.093.762,74	2.557.020,16	-0,01	-244.247,31	2.312.772,84	1.169.643,29
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106.400,40	8.558,70	114.959,10	-0,75	17.931.990,14	18.046.949,24	-777.060,68	-0,75	17.269.887,81	20.759.510,77
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-330,58
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00		408.112,68	408.112,68	0,00	0,00	408.112,68	475.892,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.256.041,15		4.256.041,15	-1.832,24	755.817,40	5.011.858,55	-26.287,69	-1.832,24	4.983.738,62	4.613.896,20
	totale componenti positivi della gestione A)	21.281.923,89		21.290.482,59		23.468.058,88	44.758.541,47	-2.643.392,54	-502.653,46	41.612.495,47	42.851.180,32
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	382.327,80		382.327,80	-0,05	2.476.637,85	2.858.965,65	-10,00	-0,05	2.858.955,60	2.884.909,06
10	Prestazioni di servizi	7.861.663,75	-363,43	7.861.300,32	-2.464.592,18	7.310.178,68	15.171.479,00	-226.660,54	-2.464.592,18	12.480.226,28	12.376.210,58
11	Utilizzo beni di terzi	49.911,45		49.911,45		709.319,71	759.231,16	-414.267,06	0,00	344.964,10	297.079,50
12	Trasferimenti e contributi	2.743.151,60	-16.784,39	2.726.367,21		99.676,00	2.826.043,21	0,00	-12,16	2.826.031,05	1.975.825,70
a	Trasferimenti correnti	2.548.689,82	-16.784,39	2.531.905,43	-12,16	99.676,00	2.631.581,43	0,00	-12,16	2.631.569,27	1.736.846,74
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	26.968,64		26.968,64		0,00	26.968,64	0,00	0,00	26.968,64	32.800,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	167.493,14		167.493,14		0,00	167.493,14	0,00	0,00	167.493,14	206.178,96
13	Personale	6.092.125,54		6.092.125,54		9.392.432,11	15.484.557,65	0,00	0,00	15.484.557,65	15.787.715,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.514.995,86	0,00	6.514.995,86		2.366.264,40	8.881.260,26	0,00	0,00	8.881.260,26	8.756.968,70
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	295.887,77		295.887,77		141.010,09	436.897,86	0,00	0,00	436.897,86	474.318,98
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.301.192,76		5.301.192,76		2.110.291,33	7.411.484,09	0,00	0,00	7.411.484,09	7.693.592,52
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	917.915,33		917.915,33		114.962,98	1.032.878,31	0,00	0,00	1.032.878,31	589.057,20
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		0,00		-11.907,12	-11.907,12	0,00	0,00	-11.907,12	10.176,29
16	Accantonamenti per rischi	5.000,00		5.000,00		38,92	5.038,92	0,00	0,00	5.038,92	1.405.111,11
17	Altri accantonamenti	196.500,00		196.500,00		0,00	196.500,00	0,00	0,00	196.500,00	1.461.288,74
18	Oneri diversi di gestione	1.036.797,13		1.036.797,13	-1.090,37	563.040,70	1.599.837,83	-7.796,13	-1.090,37	1.599.951,33	1.835.632,53
	totale componenti negativi della gestione B)	24.882.473,13		24.865.325,31		22.905.681,25	47.771.006,56	-648.733,73	-2.465.694,76	44.656.578,07	46.790.918,18
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.600.549,24		-3.574.842,72		562.377,63	-3.012.465,09	-1.994.658,81	1.963.041,30	-3.044.082,60	-3.939.737,86

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
	<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	523.372,88	0,00	523.372,88	-523.372,88	2.561.040,91	3.084.413,79	0,00	-523.372,88	2.561.040,91	1.498.024,14
a	<i>da società controllate</i>	521.672,43		521.672,43	-521.672,43	0,00	521.672,43	0,00	-521.672,43	0,00	
b	<i>da società partecipate</i>	1.700,45		1.700,45	-1.700,45	2.561.040,14	2.562.740,59	0,00	-1.700,45	2.561.040,14	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00		0,77	0,77	0,00	0,00	0,77	1.498.024,14
20	Altri proventi finanziari	3.272,29		3.272,29		33.921,03	37.193,32	0,00	0,00	37.193,32	41.069,78
	Totale proventi finanziari	526.645,17		526.645,17		2.594.961,94	3.121.607,11	0,00	-523.372,88	2.598.234,23	1.539.093,92
	<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	140,77	0,00	140,77		8.319,07	8.459,84	0,00	0,00	8.459,84	19.240,16
a	<i>Interessi passivi</i>	140,77		140,77		3.091,97	3.232,74	0,00	0,00	3.232,74	8.633,18
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00		0,00		5.227,10	5.227,10	0,00	0,00	5.227,10	10.606,98
	Totale oneri finanziari	140,77		140,77		8.319,07	8.459,84	0,00	0,00	8.459,84	19.240,16
	totale (C)	526.504,40		526.504,40		2.586.642,87	3.113.147,27	0,00	-523.372,88	2.589.774,39	1.519.853,76
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00		0,00		1,28	1,28	0,00	0,00	1,28	90,59
	totale (D)	0,00		0,00		-1,28	-1,28	0,00	0,00	-1,28	-90,59
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	684.779,32	0,00	684.779,32		428.479,66	1.113.258,98	0,00	0,00	1.113.258,98	533.891,90
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.210,28
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	575.202,91		575.202,91		428.479,66	1.003.682,57	0,00	0,00	1.003.682,57	490.587,34
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	49.121,41		49.121,41		0,00	49.121,41	0,00	0,00	49.121,41	38.053,05
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	60.455,00		60.455,00		0,00	60.455,00	0,00	0,00	60.455,00	4.041,23
	totale proventi	684.779,32		684.779,32		428.479,66	1.113.258,98	0,00	0,00	1.113.258,98	533.891,90
25	Oneri straordinari	554.217,54	0,00	554.217,54		123.379,56	677.597,10	0,00	0,00	677.597,10	791.498,69
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	526.483,21		526.483,21		123.378,82	649.862,03	0,00	0,00	649.862,03	761.186,33
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.401,99		1.401,99		0,74	1.402,73	0,00	0,00	1.402,73	8.924,12
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	26.332,34		26.332,34		0,00	26.332,34	0,00	0,00	26.332,34	21.388,24
	totale oneri	554.217,54		554.217,54		123.379,56	677.597,10	0,00	0,00	677.597,10	791.498,69
	Totale (E) (E20-E21)	130.561,78		130.561,78		305.100,10	435.661,88	0,00	0,00	435.661,88	-257.606,79
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-2.943.483,06		-2.917.776,54	0,00	3.454.119,32	536.342,78	-1.994.658,81	1.439.668,42	-18.647,61	-2.677.581,48
26	Imposte (*)	443.072,26		443.072,26		199.253,51	642.325,77		0,00	642.325,77	723.320,57
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.386.555,32		-3.360.848,80		3.254.865,81	-105.982,99	-1.994.658,81	1.439.668,42	-660.973,38	-3.400.902,05
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi									902.088,76	669.358,33

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

Scritture di preconsolidamento

PARTECIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
STET SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	416.656,00		Riclassificazione ricavi partecipata come da informativa
STET SPA	CE	E24c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		416.656,00	specificata in Nota Integrativa
STET SPA	CE	B18 Oneri diversi di gestione		122.275,00	Riclassificazione costi partecipata come da informativa
STET SPA	CE	E25b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	122.275,00		specificata in Nota Integrativa
STET SPA	SP	A11a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	5.006,63		Preconsolidamento differenze da ricavi Ente
STET SPA	CE	E25b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		5.006,63	Preconsolidamento differenze da ricavi Ente
STET SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	201,57		Preconsolidamento differenze da ricavi Ente
STET SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		201,57	Preconsolidamento differenze da ricavi Ente
STET SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	42.000,00		Preconsolidamento differenze da crediti Ente
STET SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		42.000,00	Preconsolidamento differenze da crediti Ente
STET SPA	SP	C113 Verso clienti ed utenti		10.055,15	Preconsolidamento differenze da debiti Ente
STET SPA	CE	A4c Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.055,15		Preconsolidamento differenze da debiti Ente
STET SPA	SP	A11a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	13.520,57		Preconsolidamento differenze da costi Ente
STET SPA	CE	A4c Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		13.520,57	Preconsolidamento differenze da costi Ente
STET SPA	SP	BIV1c Immobilizzazioni finanziarie	5.835.639,00		Attribuzione valore valutazione partecipazioni con il metodo del Patrimonio Netto come da Nota Integrativa societaria
STET SPA	SP	A11e Altre riserve indisponibili		5.835.639,00	

PARTECIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
AMNU SPA	SP	A1a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.854,88		Preconsolidamento differenze da costi Ente
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.854,88	Preconsolidamento differenze da costi Ente
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	D2 Debiti v/fornitori	7,17		Canone di concessione servizio farmaceutico: rettifica per allineamento conti Comune/Partecipata (debito/costo esigibile nell'anno 2020)
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		7,17	Canone di concessione servizio farmaceutico: rettifica per allineamento conti Comune/Partecipata (debito/costo esigibile nell'anno 2020)
COMUNE	SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti	8.558,70		Maggiori crediti a seguito rendicontazione servizio pubblico trasporto urbano
COMUNE	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		8.558,70	Maggiori ricavi a seguito rendicontazione servizio pubblico trasporto urbano
COMUNE	SP	D2 Debiti v/fornitori	363,43		Rettifica per iscrizione debiti presunti 2019
COMUNE	CE	B10 Prestazioni di servizi		363,43	Rettifica per iscrizione costi presunti 2019 (Economia 2020)
COMUNE	SP	D4d Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	16.784,39		Rettifica per iscrizione debiti presunti 2019
COMUNE	CE	B12a Trasferimenti correnti		16.784,39	Rettifica per iscrizione costi presunti 2019 (Economia 2020)
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10 Prestazione di servizi	0,75		Iscrizione costi/ricavi senza compensazione (rendicontazione servizio pubblico trasporto)
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		0,75	Iscrizione costi/ricavi senza compensazione (rendicontazione servizio pubblico trasporto)
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	D2 Debiti v/fornitori	0,72		Iscrizione crediti/debiti senza compensazione
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti		0,72	Iscrizione crediti/debiti senza compensazione
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	A1a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,11		Ricavi iscritti nell'esercizio 2018 - Rettifica ricavi in competenza 2019
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A3a Proventi da trasferimenti correnti		0,11	Rettifica in competenza 2019- Ricavi iscritti nell'esercizio 2019

Scritture di elisione

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	SALDO	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE	CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.200,66		112.200,66	ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A4b Ricavi della vendita di beni	244.247,31		244.247,31	ricavi dell'Ente
STET SPA	CE	B18 Oneri diversi di gestione		6.853,91	-6.853,91	costi partecipata
STET SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		299.579,04	-299.579,04	costi partecipata
STET SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		50.015,02	-50.015,02	al netto 201,57 non oggetto di elisione in quanto oggetto di scritt.preconsolidamento
ENTE	SP	BIV2a Crediti v/imprese controllate		2.116.142,00	-2.116.142,00	crediti dell'Ente
STET SPA	SP	D1b Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche	2.116.142,00		2.116.142,00	debiti partecipata
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		413.887,18	-413.887,18	costi dell'Ente
STET SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	70,00		70,00	ricavi partecipata
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	413.817,18		413.817,18	ricavi partecipata
STET SPA	SP	BIII22.2 Fabbricati		8.240,76	-8.240,76	rettifica immobilizzazioni (eliminazione) per utile "lavori interni"
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.240,76		8.240,76	rettifica immobilizzazioni (eliminazione) per utile "lavori interni"
ENTE	SP	D2 Debiti v/fornitori	400.851,97		400.851,97	debiti dell'Ente
STET SPA	SP	CI13 Crediti verso clienti ed utenti		400.851,97	-400.851,97	crediti partecipata
ENTE	CE	C19a Proventi da partecipazioni da società controllate	450.193,82		450.193,82	dividendi
STET SPA	SP	Allb Riserve da capitale		450.193,82	-450.193,82	dividendi
ENTE	CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.630,39		114.630,39	ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	1.782,17		1.782,17	ricavi dell'Ente
AMNU SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		114.630,39	-114.630,39	costi partecipata
AMNU SPA	CE	B10 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.782,17	-1.782,17	costi partecipata
ENTE	SP	ACI13 Verso clienti ed utenti		9.552,53	-9.552,53	crediti dell'Ente
AMNU SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	9.552,53		9.552,53	debiti partecipata
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		210.659,99	-210.659,99	costi dell'Ente
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	210.659,99		210.659,99	ricavi partecipata
ENTE	SP	D2 Debiti v/fornitori	55.875,27		55.875,27	debiti dell'Ente
AMNU SPA	SP	CI13 Crediti verso clienti ed utenti		55.875,27	-55.875,27	crediti partecipata
ENTE	CE	C19a da società controllate	71.478,61		71.478,61	dividendi
AMNU SPA	SP	Allb da capitale		71.478,61	-71.478,61	dividendi
ENTE	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	50,07		50,07	ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A3a Proventi da trasferimenti correnti	28.955,67		28.955,67	ricavi dell'Ente
ASIF G.B.	CE	B10 Prestazioni di servizi		50,07	-50,07	costi partecipata
ASIF G.B.	CE	B10 Prestazioni di servizi		28.955,67	-28.955,67	costi partecipata
ENTE	SP	CI12a Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche		28.955,67	-28.955,67	crediti dell'Ente
ASIF G.B.	SP	D4b Debiti v/altre amm.ni pubbliche	28.955,67		28.955,67	debiti partecipata
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		1.840.032,00	-1.840.032,00	costi dell'Ente
ENTE	CE	B18 Oneri diversi di gestione		1.090,37	-1.090,37	costi dell'Ente
ASIF G.B.	CE	A3a Proventi da trasferimenti correnti	1.840.032,00		1.840.032,00	ricavi partecipata
ASIF G.B.	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	1.090,37		1.090,37	ricavi partecipata
ENTE	SP	D2 Debiti v/fornitori	440.014,00		440.014,00	debiti dell'Ente
ASIF G.B.	SP	CI13 Crediti v/amministrazioni pubbliche		440.014,00	-440.014,00	crediti partecipata

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	SALDO	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	784,79		784,79	ricavi dell'Ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		728,64	-728,64	costi partecipata
TRENTINO MOBLITA' SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		56,15	-56,15	costi partecipata
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		784,79	-784,79	crediti dell'Ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	D2 Debiti v/fornitori	784,79		784,79	debiti partecipata
ENTE ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		13,00	-13,00	costi ente
ENTE	SP	B19 Immobilizzazioni immateriali - altre (di terzi)		33,52	-33,52	immobilizzazioni ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	46,52		46,52	ricavi partecipata
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	D2 Debiti v/fornitori	67,32		67,32	debiti ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		67,32	-67,32	crediti partecipata
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	CE	C19b da società controllate	1.613,45		1.613,45	dividendi
TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	AIIb Riserve da capitale		1.613,45	-1.613,45	dividendi
ENTE	CE	A1 Proventi da tributi	0,17		0,17	ricavi dell'Ente
ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,48		1,48	ricavi dell'Ente
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B18 Oneri diversi di gestione		0,17	-0,17	costi partecipata
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		1,48	-1,48	costi partecipata
ENTE	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		1,48	-1,48	crediti dell'Ente
ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	SP	BIV2c Crediti verso imprese partecipate		9,26	-9,26	crediti dell'Ente
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	D2 Debiti v/fornitori	1,48		1,48	debiti partecipata
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	D5d Altri debiti	9,26		9,26	debiti partecipata
ENTE	CE	B9 Acquisto materie prime e/o beni di consumo		0,04	-0,04	costi dell'Ente
ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B10 Oneri diversi di gestione		0,01	-0,01	costi dell'Ente
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	A4b Ricavi della vendita di beni	0,04		0,04	ricavi partecipata
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	0,01		0,01	ricavi partecipata
ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	CE	C19b Proventi finanziari da società controllate	87,00		87,00	dividendi
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	AIIb Riserve da capitale		87,00	-87,00	dividendi
ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,75		0,75	ricavi dell'Ente
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10 Prestazione di servizi		0,75	-0,75	costi partecipata
ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti		0,72	-0,72	crediti dell'Ente
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	D2 Debiti v/fornitori	0,72		0,72	debiti partecipata
ENTE	CE	B9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		0,01	-0,01	costi dell'Ente
ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B12a Trasferimenti correnti		12,16	-12,16	costi dell'Ente
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A3a Proventi da trasferimenti correnti	12,16		12,16	ricavi partecipata
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A4b Ricavi dalla vendita di beni	0,01		0,01	ricavi partecipata
ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	D4d Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	11,97			debiti dell'ente
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	CIIa Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche		11,97		crediti partecipata

Operazioni tra partecipate all'interno del gruppo

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.463,15		Elisione ricavi
STET SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	24.625,79		Elisione ricavi
AMNU SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		30.708,77	Elisione costi
AMNU SPA	CE	B9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		5,00	Elisione costi
AMNU SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		375,17	Riserva di consolidamento
STET SPA	CE	B9 Acquisto di materie prim e/o beni di consumo		5,00	Elisione costi
STET SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		64.625,49	Elisione costi
STET SPA	CE	B18 Oneri diversi di gestione		942,00	Elisione costi
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	65.117,49		Elisione ricavi
AMNU SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	455,00		Elisione ricavi
STET SPA	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		22.066,08	Elisione crediti
AMNU SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	27.455,00		Elisione debiti
STET SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		5.388,92	Riserva di consolidamento
STET SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	38.556,34		Elisione debiti
AMNU SPA	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		7.067,17	Elisione crediti
AMNU SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		31.489,17	Riserva di consolidamento
ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	46.497,82		Elisione ricavi
ASIF GB Chimelli	CE	B10 Prestazioni di servizi		46.497,82	Elisione costi
ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B18 Oneri diversi di gestione		0,05	Elisione costi
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	507,70		Elisione ricavi
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		507,65	Riserva di consolidamento
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	0,02		Elisione debiti
AMNU SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		0,02	Riserva di consolidamento

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ASIF GB Chimelli AMNU SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		9.836,86	Elisione costi
	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.448,83		Elisione ricavi
ASIF GB Chimelli	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		5.611,97	Riserva di consolidamento
ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		0,30	Elisione costi
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.307,72		Elisione ricavi
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		10.307,42	Riserva di consolidamento
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	0,11		Elisione debiti
AMNU SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)		0,11	Riserva di consolidamento
ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		0,69	Elisione costi
STET SPA	SP	AIIb Riserve da capitale (Riserva di consolidamento)	0,69		Riserva di consolidamento

Per mancanza di puntuali informazioni, sono state riscontrate alcune differenze tra le partite infragruppo che nel complesso delle operazioni di consolidamento si considerano non significative e non rilevanti in quanto irrisorie dal punto di vista dell'importo ai fini della redazione del documento contabile. Tali differenze contribuiranno quindi a determinare la riserva di consolidamento.

Elisione Dividendi

A seguito il prospetto relativo alla rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate.

PARTECIPATA/ENTE	DESCRIZIONE	VOCE DI BILANCIO	DARE	AVERE
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI STET SPA	PROVENTI DA SOCIETA' CONTROLLATE	450.193,82	
STET SPA	DIVIDENDI STET SPA	RISERVE DI CAPITALE		450.193,82
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI AMNU SPA	PROVENTI DA SOCIETA' CONTROLLATE	71.478,61	
AMNU SPA	DIVIDENDI AMNU SPA	RISERVE DI CAPITALE		71.478,61
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI TRENTINO MOBILITA' SPA	PROVENTI DA SOCIETA' PARTECIPATE	1.613,45	
TRENTINO MOBILITA' SPA	DIVIDENDI TRENTINO MOBILITA' SPA	RISERVE DI CAPITALE		1.613,45
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA	PROVENTI DA SOCIETA' PARTECIPATE	87,00	
FARMACIE COMUNALI SPA	DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA	RISERVE DI CAPITALE		87,00

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che si è in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2018 .

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

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

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

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

- evidenziare le riserve di capitale della partecipata che mantengono le proprie valenze in sede di rappresentazione di bilancio consolidato

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

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

DESCRIZIONE	AMNU SPA 47,06%		STET SPA 74,31%		TRENTINO MOBILITA' SPA 0,52%	
	D	A	D	A	D	A
Immobilizzazioni Finanziarie Pergine		2.831.445,03		41.021.659,44		20.695,58
Riserve indisponibili Pergine	1.771.895,18		23.678.738,13		13.518,59	
Rivalutazioni Pergine	0,00		0,00		0,00	
Svalutazioni Pergine		0,00		0,00		0,00
Fondo di dotazione	1.531.785,59		16.674.718,14		7.046,00	
da risultato economico di esercizi precedenti	452.727,14		0,00		6.212,92	
da capitale	314.171,15		23.823.177,25		4.233,26	
dividendi ricostituiti con elisione	71.478,61		450.193,82		1.613,45	
da permessi di costruire	0,00					
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00					
altre riserve indisponibili	0,00		4.336.463,34			
TOTALI	4.142.057,67	2.831.445,03	68.963.290,68	41.021.659,44	32.624,22	20.695,58
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO (Pergine)		1.310.612,64		27.941.631,24		11.928,64

DESCRIZIONE	FARMACIE COMUNALI SPA 0,01%		ASIF Chimelli 100%		TRENTINO TRASPORTI SPA 0,002947		MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL in liquidazione 36,36%	
	D	A	D	A	D	A	D	A
Immobilizzazioni Finanziarie Pergine		1.101,78		459.570,80		2.123,44		48.303,90
Riserve indisponibili Pergine	533,01		348.724,48		2.123,44		49.750,66	
Rivalutazioni Pergine	0,00		0,00				0,00	
Svalutazioni Pergine		0,00		0,00				0,00
Fondo di dotazione	496,41		310.082,00		932,13		3.708,72	
da risultato economico di esercizi precedenti	240,47		0,00		903,89		1.352,23	
da capitale	215,72		149.488,00		287,31		43.242,95	
dividendi ricostituiti con elisione	87,00							
da permessi di costruire								
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali								
altre riserve indisponibili								
TOTALI	1.572,61	1.101,78	808.294,48	459.570,80	4.246,77	2.123,44	98.054,56	48.303,90
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO (Pergine)		470,83		348.723,68		2.123,33		49.750,66

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.

Patrimonio Netto

A) PATRIMONIO NETTO		CAPOGRUPPO BILANCIO AL 31/12/2019	BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019
I	Fondo di dotazione	0,00	7.494.350,55
II	Riserve	197.182.313,71	211.711.633,84
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.795.511,34	5.307.172,09
	b <i>da capitale</i>	2.762.388,62	41.146.425,83
	c <i>da permessi di costruire</i>	26.739.594,60	26.739.594,60
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	136.970.498,87	136.970.498,87
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	25.914.320,28	1.547.942,45
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.386.555,32	-660.973,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	193.795.758,39	218.545.011,01
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	18.170.234,05
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	902.088,76
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	19.072.322,81
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		193.795.758,39	218.545.011,01

Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale 2019, nella valutazione delle partecipazioni sono stati utilizzati i dati dei bilanci resi disponibili dagli enti e società consolidati con riferimento all'esercizio 2018.

Nel Patrimonio Netto le riserve di capitale accolgono gli importi delle "Riserve di consolidamento" per euro 29.718.920,76, quali valori riconducibili ai maggiori o minori valori delle attività o passività emersi dalle operazioni di consolidamento.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Il patrimonio del consorzio è proporzionalmente molto ridotto, per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.

Stato patrimoniale - Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		0,00	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali					
1	costi di impianto e di ampliamento	2.889,62	2.889,62	-	-	2.889,62
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	-	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,85	185.101,00	-	-	185.101,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	95.461,80	95.461,80	-	-	95.461,80
5	avviamento	0,00	0,00	-	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,06	0,06	-	-	0,06
9	altre	290.216,84	537.679,15	-	33,52	537.645,63
	Totale immobilizzazioni immateriali	388.569,17	821.131,63	-	33,52	821.098,11
	Immobilizzazioni materiali (3)					-
II	Beni demaniali	0,00	53.613.096,71	-	-	53.613.096,71
1.1	Terreni	0,00	577.411,71	-	-	577.411,71
1.2	Fabbricati	0,00	2.584.937,74	-	-	2.584.937,74
1.3	Infrastrutture	0,00	50.450.747,26	-	-	50.450.747,26
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	-	-	-
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.966.641,63	135.699.928,49	8.240,76	-	135.691.687,73
2.1	Terreni	1.451.187,49	17.070.635,04	-	-	17.070.635,04
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	-	-	-
2.2	Fabbricati	2.387.722,67	89.034.544,33	8.240,76	-	89.026.303,57
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	24.214.028,93	24.214.234,70	-	-	24.214.234,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.717.888,82	2.147.395,52	-	-	2.147.395,52
2.5	Mezzi di trasporto	1.867.295,55	2.158.503,85	-	-	2.158.503,85
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.091,38	129.473,41	-	-	129.473,41
2.7	Mobili e arredi	149.625,34	381.739,57	-	-	381.739,57
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	154.801,45	563.402,07	-	-	563.402,07
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	240.134,96	9.135.990,30	-	-	9.135.990,30
	Totale immobilizzazioni materiali	32.206.776,59	198.449.015,50	8.240,76	-	198.440.774,74
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	35.533.706,86	79.980.594,29	-	44.384.899,97	35.595.694,32
a	imprese controllate	11,59	43.901.419,96	-	43.901.408,37	11,59
b	imprese partecipate	8,13	85.916,39	-	23.920,80	61.995,59
c	altri soggetti	35.533.687,14	35.993.257,94	-	459.570,80	35.533.687,14
2	Crediti verso	1.955.130,50	4.163.916,45	-	2.116.151,26	2.047.765,19
a	altre amministrazioni pubbliche	1.928.545,00	1.928.545,00	-	-	1.928.545,00
b	imprese controllate	0,00	2.116.142,00	-	2.116.142,00	-
c	imprese partecipate	0,00	92.643,95	-	9,26	92.634,69
d	altri soggetti	26.585,50	26.585,50	-	-	26.585,50
3	Altri titoli	0,00	0,00	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	37.488.837,36	84.144.510,74	-	46.501.051,23	37.643.459,51
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	70.084.183,12	283.414.657,87	8.240,76	46.501.084,75	236.905.332,36

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	2.889,62	4.334,93	1.445,31
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.101,00	217.223,09	32.122,09
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	95.461,80	123.320,99	27.859,19
5	awramento	-	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,06	83.555,00	83.554,94
9	altre	537.645,63	519.788,79	-17.856,84
	Totale immobilizzazioni immateriali	821.098,11	948.222,80	127.124,69
		-		0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)	-		0,00
II 1	Beni demaniali	53.613.096,71	53.747.829,95	134.733,24
1.1	Terreni	577.411,71	507.003,90	-70.407,81
1.2	Fabbricati	2.584.937,74	2.637.121,06	52.183,32
1.3	Infrastrutture	50.450.747,26	50.603.704,99	152.957,73
1.9	Altri beni demaniali	-	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	135.691.687,73	137.691.938,83	2.000.251,10
2.1	Terreni	17.070.635,04	16.945.492,63	-125.142,41
a	di cui in leasing finanziario	-	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	89.026.303,57	91.659.095,72	2.632.792,15
a	di cui in leasing finanziario	-	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	24.214.234,70	24.115.469,66	-98.765,04
a	di cui in leasing finanziario	-	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.147.395,52	1.918.913,90	-228.481,62
2.5	Mezzi di trasporto	2.158.503,85	1.927.118,57	-231.385,28
2.6	Macchine per ufficio e hardware	129.473,41	226.767,27	97.293,86
2.7	Mobili e arredi	381.739,57	480.782,38	99.042,81
2.8	Infrastrutture	-	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	563.402,07	418.298,70	-145.103,37
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.135.990,30	4.111.356,25	-5.024.634,05
	Totale immobilizzazioni materiali	198.440.774,74	195.551.125,03	-2.889.649,71

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e

partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell’approvazione, necessario per l’adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell’esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all’allegato n. 1, l’adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell’ambito delle scritture di assestamento dell’esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell’ultimo rendiconto della gestione:

- 1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall’ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;*
- 2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell’ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all’utilizzo del metodo del patrimonio .*

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

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

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all’esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto”, salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo .

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

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

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

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell’attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare

sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13 .

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	35.533.706,86	79.980.594,29	-	44.384.899,97	35.595.694,32
a	imprese controllate	11,59	43.901.419,96	-	43.901.408,37	11,59
b	imprese partecipate	8,13	85.916,39	-	23.920,80	61.995,59
c	altri soggetti	35.533.687,14	35.993.257,94	-	459.570,80	35.533.687,14
2	Crediti verso	1.955.130,50	4.163.916,45	-	2.116.151,26	2.047.765,19
a	altre amministrazioni pubbliche	1.928.545,00	1.928.545,00	-	-	1.928.545,00
b	imprese controllate	0,00	2.116.142,00	-	2.116.142,00	-
c	imprese partecipate	0,00	92.643,95	-	9,26	92.634,69
d	altri soggetti	26.585,50	26.585,50	-	-	26.585,50
3	Altri titoli	0,00	0,00	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		37.488.837,36	84.144.510,74	-	46.501.051,23	37.643.459,51

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			0,00
1	Partecipazioni in	35.595.694,32	32.110.692,15	-3.485.002,17
a	imprese controllate	11,59	11,59	0,00
b	imprese partecipate	61.995,59	57.707,88	-4.287,71
c	altri soggetti	35.533.687,14	32.052.972,68	-3.480.714,46
2	Crediti verso	2.047.765,19	1.944.964,02	-102.801,17
a	altre amministrazioni pubbliche	1.928.545,00	1.910.721,87	-17.823,13
b	imprese controllate	-	0,00	0,00
c	imprese partecipate	92.634,69	0,00	-92.634,69
d	altri soggetti	26.585,50	34.242,15	7.656,65
3	Altri titoli	-	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		37.643.459,51	34.055.656,17	-3.587.803,34

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	419.530,58	419.530,58	-	-	419.530,58
	Totale	419.530,58	419.530,58	-	-	419.530,58
II	Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	438.836,47	1.085.239,45	-	-	1.085.239,45
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	438.836,47	1.085.239,45	-	-	1.085.239,45
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	875.577,73	12.624.224,30	11,97	28.955,67	12.595.256,66
	a verso amministrazioni pubbliche	830.937,73	12.458.058,91	11,97	28.955,67	12.429.091,27
	b imprese controllate	0,00	0,00	-	-	-
	c imprese partecipate	0,00	0,00	-	-	-
	d verso altri soggetti	44.640,00	166.165,39	-	-	166.165,39
3	Verso clienti ed utenti	5.657.341,92	6.892.993,32	925.941,81	10.339,52	5.956.711,99
4	Altri Crediti	1.356.280,19	2.012.081,21	-	-	2.012.081,21
	a verso l'erario	365.427,99	367.475,06	-	-	367.475,06
	b per attività svolta per c/terzi	588.408,00	807.814,99	-	-	807.814,99
	c altri	402.444,20	836.791,16	-	-	836.791,16
	Totale crediti	8.747.566,89	23.034.068,86	- 925.953,78	- 39.295,19	21.649.289,31
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni	19,56	19,56	-	-	19,56
2	altri titoli	0,00	0,00	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	19,56	19,56	-	-	19,56
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria	406.640,00	6.511.136,64	-	-	6.511.136,64
	a Istituto tesoriere	406.640,00	6.511.136,64	-	-	6.511.136,64
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	9.804.652,91	9.804.652,91	-	-	9.804.652,91
3	Denaro e valori in cassa	5.526,37	5.526,37	-	-	5.526,37
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	10.216.819,28	16.321.315,92	-	-	16.321.315,92
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.964.405,73	39.355.404,34	- 925.953,78	- 39.295,19	38.390.155,37

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	419.530,58	407.504,32	-12.026,26
	Totale	419.530,58	407.504,32	-12.026,26
II	Crediti (2)			0,00
1	Crediti di natura tributaria	1.085.239,45	181.409,37	-903.830,08
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	53.934,00	53.934,00
b	Altri crediti da tributi	1.085.239,45	127.475,37	-957.764,08
c	Crediti da Fondi perequativi	-	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.595.256,66	12.457.042,86	-138.213,80
a	verso amministrazioni pubbliche	12.429.091,27	12.438.042,86	8.951,59
b	imprese controllate	-	0,00	0,00
c	imprese partecipate	-	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	166.165,39	19.000,00	-147.165,39
3	Verso clienti ed utenti	5.956.711,99	5.765.201,67	-191.510,32
4	Altri Crediti	2.012.081,21	2.871.237,39	859.156,18
a	verso l'erario	367.475,06	919.558,10	552.083,04
b	per attività svolta per c/terzi	807.814,99	5.309,50	-802.505,49
c	altri	836.791,16	1.946.369,79	1.109.578,63
	Totale crediti	21.649.289,31	21.682.395,61	33.106,30
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			0,00
1	partecipazioni	19,56	19,66	0,10
2	altri titoli	-	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	19,56	19,66	0,10
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	6.511.136,64	5.960.770,54	-550.366,10
a	Istituto tesoriere	6.511.136,64	5.960.770,54	-550.366,10
b	presso Banca d'Italia	-	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	9.804.652,91	8.508.526,24	-1.296.126,67
3	Denaro e valori in cassa	5.526,37	5.595,48	69,11
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	16.321.315,92	14.474.892,26	-1.846.423,66
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.390.155,37	36.157.307,53	-2.232.847,84

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	22.263,28	23.736,60	-	-	23.736,60
2	Risconti attivi	298.320,38	456.188,64	-	-	456.188,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	320.583,66	479.925,24	-	-	479.925,24

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	D) RATEI E RISCONTI			0,00
1	Ratei attivi	23.736,60	26.144,12	2.407,52
2	Risconti attivi	456.188,64	411.541,98	-44.646,66
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	479.925,24	437.686,10	-42.239,14

Stato patrimoniale - Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	26.023.119,54	26.023.119,54	-18.528.768,99	0,00	7.494.350,55
II	Riserve	39.808.398,49	236.990.712,20	-29.132.715,63	-25.865.283,49	211.711.633,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	973.097,40	5.768.608,74	-461.436,65	0,00	5.307.172,09
b	da capitale	32.999.932,09	35.762.320,71	-24.334.815,64	0,00	41.146.425,83
c	da permessi di costruire	0,00	26.739.594,60	0,00	0,00	26.739.594,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	136.970.498,87	0,00	0,00	136.970.498,87
e	altre riserve indisponibili	5.835.369,00	31.749.689,28	-4.336.463,34	-25.865.283,49	1.547.942,45
III	Risultato economico dell'esercizio	3.254.865,81	-131.689,51	0,00	-529.283,87	-660.973,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.086.383,84	262.882.142,23	-47.661.484,62	-26.394.567,36	218.545.011,01
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	18.170.234,05
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	902.088,76
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	19.072.322,81
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	69.086.383,84	262.882.142,23	-47.661.484,62	-26.394.567,36	218.545.011,01

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto 2019. Questo maggior valore è principalmente la conseguenza delle valutazioni delle partecipazioni sulla base dei dati relativi ai bilanci 2018.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	7.494.350,55	-15.272.302,97	-22.766.653,52
II	Riserve	211.711.633,84	234.146.625,99	22.434.992,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.307.172,09	7.077.394,50	1.770.222,41
b	da capitale	41.146.425,83	61.095.993,99	19.949.568,16
c	da permessi di costruire	26.739.594,60	28.746.010,53	2.006.415,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	136.970.498,87	137.178.813,14	208.314,27
e	altre riserve indisponibili	1.547.942,45	48.413,83	-1.499.528,62
III	Risultato economico dell'esercizio	-660.973,38	-3.400.912,05	-2.739.938,67
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	218.545.011,01	215.473.410,97	-3.071.600,04
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	18.170.234,05	16.231.342,89	-1.938.891,16
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	902.088,76	669.358,33	-232.730,43
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	19.072.322,81	16.900.701,22	-2.171.621,59
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	218.545.011,01	215.473.410,97	-3.071.600,04

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	1.428.315,89	1.633.315,89	0,00	0,00	1.633.315,89
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.034,82	1.034,82	0,00	0,00	1.034,82
					0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.429.350,71	1.634.350,71	0,00	0,00	1.634.350,71

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00
3	altri	1.633.315,89	1.705.537,50	72.221,61
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.034,82	1.062,22	27,40
		0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.634.350,71	1.706.599,72	72.249,01

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.041.329,99	4.601.496,70	0,00	0,00	4.601.496,70
	TOTALE T.F.R. (C)	3.041.329,99	4.601.496,70	0,00	0,00	4.601.496,70

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.601.496,70	4.383.718,31	-217.778,39
	TOTALE T.F.R. (C)	4.601.496,70	4.383.718,31	-217.778,39

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.246.004,00	3.476.150,36	-2.116.142,00	0,00	1.360.008,36
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.196.546,00	3.426.561,25	-2.116.142,00	0,00	1.310.419,25
c	verso banche e tesoriere	49.458,00	49.458,00	0,00	0,00	49.458,00
d	verso altri finanziatori	0,00	131,11	0,00	0,00	131,11
2	Debiti verso fornitori	3.223.048,16	8.043.109,71	-69.809,28	-896.808,56	7.076.491,87
3	Acconti	105.516,46	105.516,46	0,00	0,00	105.516,46
4	Debiti per trasferimenti e contributi	260.891,53	5.842.224,35	-28.955,67	-11,97	5.813.256,71
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	224.984,48	5.126.153,03	-28.955,67	0,00	5.097.197,36
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	406.171,70	0,00	-11,97	406.159,73
e	altri soggetti	35.907,05	309.899,62	0,00	0,00	309.899,62
5	altri debiti	2.641.168,19	4.211.056,01	-9,26	0,00	4.211.046,75
a	tributari	186.064,08	562.253,17	0,00	0,00	562.253,17
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	487.068,38	532.170,94	0,00	0,00	532.170,94
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	3.599,60	0,00	0,00	3.599,60
d	altri	1.968.035,73	3.113.032,30	-9,26	0,00	3.113.023,04
	TOTALE DEBITI (D)	8.476.628,34	21.678.056,89	-2.214.916,21	-896.820,53	18.566.320,15

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	D) DEBITI ⁽¹⁾			0,00
1	Debiti da finanziamento	1.360.008,36	1.972.665,18	612.656,82
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.310.419,25	1.545.292,08	234.872,83
c	verso banche e tesoriere	49.458,00	425.365,35	375.907,35
d	verso altri finanziatori	131,11	2.007,75	1.876,64
2	Debiti verso fornitori	7.076.491,87	5.555.591,79	-1.520.900,08
3	Acconti	105.516,46	138.919,64	33.403,18
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.813.256,71	4.982.849,59	-830.407,12
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	5.097.197,36	4.465.457,95	-631.739,41
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	406.159,73	425.421,14	19.261,41
e	altri soggetti	309.899,62	91.970,50	-217.929,12
5	altri debiti	4.211.046,75	6.516.823,85	2.305.777,10
a	tributari	562.253,17	499.936,84	-62.316,33
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	532.170,94	620.765,54	88.594,60
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	3.599,60	5.782,51	2.182,91
d	altri	3.113.023,04	5.390.338,96	2.277.315,92
	TOTALE DEBITI (D)	18.566.320,15	19.166.850,05	600.529,90

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	8.284,03	465.849,81	0,00	0,00	465.849,81
II	Risconti passivi	7.327.195,60	31.962.384,59	0,00	0,00	31.962.384,59
1	Contributi agli investimenti	6.289.196,95	30.716.810,49	0,00	0,00	30.716.810,49
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.808.204,95	29.653.633,09	0,00	0,00	29.653.633,09
b	da altri soggetti	480.992,00	1.063.177,40	0,00	0,00	1.063.177,40
2	Concessioni pluriennali	0,00	206.161,56	0,00	0,00	206.161,56
3	Altri risconti passivi	1.037.998,65	1.039.412,54	0,00	0,00	1.039.412,54
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.335.479,63	32.428.234,40	0,00	0,00	32.428.234,40

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	465.849,81	451.366,57	-14.483,24
II	Risconti passivi	31.962.384,59	25.968.052,01	-5.994.332,58
1	Contributi agli investimenti	30.716.810,49	23.944.663,20	-6.772.147,29
a	da altre amministrazioni pubbliche	29.653.633,09	23.918.499,85	-5.735.133,24
b	da altri soggetti	1.063.177,40	26.163,35	-1.037.014,05
2	Concessioni pluriennali	206.161,56	157.624,68	-48.536,88
3	Altri risconti passivi	1.039.412,54	1.865.764,13	826.351,59
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	32.428.234,40	26.419.418,58	-6.008.815,82

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	4.175.466,81	0,00	-0,17	4.175.466,64
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.278.375,92	13.553.330,18	-1.840.044,16	-28.955,67	11.684.330,35
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.157.397,92	12.784.924,17	-1.840.044,16	-28.955,67	10.915.924,34
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	120.978,00	636.344,36	0,00	0,00	636.344,36
c	Contributi agli investimenti	0,00	132.061,65	0,00	0,00	132.061,65
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.025.752,88	21.609.773,25	-777.060,69	-471.865,38	20.360.847,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	1.005.803,85	0,00	-227.617,32	778.186,53
b	Ricavi della vendita di beni	1.093.762,74	2.557.020,16	-0,01	-244.247,31	2.312.772,84
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.931.990,14	18.046.949,24	-777.060,68	-0,75	17.269.887,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	408.112,68	408.112,68	0,00	0,00	408.112,68
8	Altri ricavi e proventi diversi	755.817,40	5.011.858,55	-26.287,69	-1.832,24	4.983.738,62
	totale componenti positivi della gestione A)	23.468.058,88	44.758.541,47	-2.643.392,54	-502.653,46	41.612.495,47

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.175.466,64	4.298.506,37	123.039,73
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.684.330,35	10.980.460,40	-703.869,95
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.915.924,34	10.329.614,72	-586.309,62
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	636.344,36	543.361,88	-92.982,48
c	Contributi agli investimenti	132.061,65	107.483,80	-24.577,85
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.360.847,18	22.482.755,93	2.121.908,75
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	778.186,53	553.601,87	-224.584,66
b	Ricavi della vendita di beni	2.312.772,84	1.169.643,29	-1.143.129,55
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.269.887,81	20.759.510,77	3.489.622,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-330,58	-330,58
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	408.112,68	475.892,00	67.779,32
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.983.738,62	4.613.896,20	-369.842,42
	totale componenti positivi della gestione A)	41.612.495,47	42.851.180,32	1.238.684,85

Componenti negative della gestione

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	SOCIETÀ/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.476.637,85	2.858.965,65	-10,00	-0,05	2.858.955,60
10	Prestazioni di servizi	7.310.178,68	15.171.479,00	-226.660,54	-2.464.592,18	12.480.226,28
11	Utilizzo beni di terzi	709.319,71	759.231,16	-414.267,06	0,00	344.964,10
12	Trasferimenti e contributi	99.676,00	2.826.043,21	0,00	-12,16	2.826.031,05
a	Trasferimenti correnti	99.676,00	2.631.581,43	0,00	-12,16	2.631.569,27
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	26.968,64	0,00	0,00	26.968,64
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	167.493,14	0,00	0,00	167.493,14
13	Personale	9.392.432,11	15.484.557,65	0,00	0,00	15.484.557,65
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.366.264,40	8.881.260,26	0,00	0,00	8.881.260,26
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	141.010,09	436.897,86	0,00	0,00	436.897,86
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.110.291,33	7.411.484,09	0,00	0,00	7.411.484,09
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	114.962,98	1.032.878,31	0,00	0,00	1.032.878,31
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.907,12	-11.907,12	0,00	0,00	-11.907,12
16	Accantonamenti per rischi	38,92	5.038,92	0,00	0,00	5.038,92
17	Altri accantonamenti	0,00	196.500,00	0,00	0,00	196.500,00
18	Oneri diversi di gestione	563.040,70	1.599.837,83	-7.796,13	-1.090,37	1.590.951,33
	totale componenti negativi della gestione B)	22.905.681,25	47.771.006,56	-648.733,73	-2.465.694,76	44.656.578,07

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.858.955,60	2.884.909,06	25.953,46
10	Prestazioni di servizi	12.480.226,28	12.376.210,58	-104.015,70
11	Utilizzo beni di terzi	344.964,10	297.079,50	-47.884,60
12	Trasferimenti e contributi	2.826.031,05	1.975.825,70	-850.205,35
a	Trasferimenti correnti	2.631.569,27	1.736.846,74	-894.722,53
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	26.968,64	32.800,00	5.831,36
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	167.493,14	206.178,96	38.685,82
13	Personale	15.484.557,65	15.787.715,97	303.158,32
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.881.260,26	8.756.968,70	-124.291,56
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	436.897,86	474.318,98	37.421,12
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.411.484,09	7.693.592,52	282.108,43
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.032.878,31	589.057,20	-443.821,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.907,12	10.176,29	22.083,41
16	Accantonamenti per rischi	5.038,92	1.405.111,11	1.400.072,19
17	Altri accantonamenti	196.500,00	1.461.288,74	1.264.788,74
18	Oneri diversi di gestione	1.590.951,33	1.835.632,53	244.681,20
	totale componenti negativi della gestione B)	44.656.578,07	46.790.918,18	2.134.340,11

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.561.040,91	3.084.413,79	0,00	-523.372,88	2.561.040,91
a	da società controllate	0,00	521.672,43	0,00	-521.672,43	0,00
b	da società partecipate	2.561.040,14	2.562.740,59	0,00	-1.700,45	2.561.040,14
c	da altri soggetti	0,77	0,77	0,00	0,00	0,77
20	Altri proventi finanziari	33.921,03	37.193,32	0,00	0,00	37.193,32
	Totale proventi finanziari	2.594.961,94	3.121.607,11	0,00	-523.372,88	2.598.234,23
	<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.319,07	8.459,84	0,00	0,00	8.459,84
a	Interessi passivi	3.091,97	3.232,74	0,00	0,00	3.232,74
b	Altri oneri finanziari	5.227,10	5.227,10	0,00	0,00	5.227,10
	Totale oneri finanziari	8.319,07	8.459,84	0,00	0,00	8.459,84
	totale (C)	2.586.642,87	3.113.147,27	0,00	-523.372,88	2.589.774,39

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,00
	<i>Proventi finanziari</i>			0,00
19	Proventi da partecipazioni	2.561.040,91	1.498.024,14	-1.063.016,77
a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00
b	<i>da società partecipate</i>	2.561.040,14	0,00	-2.561.040,14
c	<i>da altri soggetti</i>	0,77	1.498.024,14	1.498.023,37
20	Altri proventi finanziari	37.193,32	41.069,78	3.876,46
	Totale proventi finanziari	2.598.234,23	1.539.093,92	-1.059.140,31
	<i>Oneri finanziari</i>			0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.459,84	19.240,16	10.780,32
a	<i>Interessi passivi</i>	3.232,74	8.633,18	5.400,44
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.227,10	10.606,98	5.379,88
	Totale oneri finanziari	8.459,84	19.240,16	10.780,32
	totale (C)	2.589.774,39	1.519.853,76	-1.069.920,63

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1,28	1,28	0,00	0,00	1,28
	totale (D)	-1,28	-1,28	0,00	0,00	-1,28

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1,28	90,59	89,31
	totale (D)	-1,28	-90,59	-89,31

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	428.479,66	1.113.258,98	0,00	0,00	1.113.258,98
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	428.479,66	1.003.682,57	0,00	0,00	1.003.682,57
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	49.121,41	0,00	0,00	49.121,41
e	Altri proventi straordinari	0,00	60.455,00	0,00	0,00	60.455,00
	totale proventi	428.479,66	1.113.258,98	0,00	0,00	1.113.258,98
25	Oneri straordinari	123.379,56	677.597,10	0,00	0,00	677.597,10
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	123.378,82	649.862,03	0,00	0,00	649.862,03
c	Minusvalenze patrimoniali	0,74	1.402,73	0,00	0,00	1.402,73
d	Altri oneri straordinari	0,00	26.332,34	0,00	0,00	26.332,34
	totale oneri	123.379,56	677.597,10	0,00	0,00	677.597,10
	Totale (E) (E20-E21)	305.100,10	435.661,88	0,00	0,00	435.661,88

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
24	Proventi straordinari	1.113.258,98	533.891,90	-579.367,08
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	1.210,28	1.210,28
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.003.682,57	490.587,34	-513.095,23
d	Plusvalenze patrimoniali	49.121,41	38.053,05	-11.068,36
e	Altri proventi straordinari	60.455,00	4.041,23	-56.413,77
	totale proventi	1.113.258,98	533.891,90	-579.367,08
25	Oneri straordinari	677.597,10	791.498,69	113.901,59
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	649.862,03	761.186,33	111.324,30
c	Minusvalenze patrimoniali	1.402,73	8.924,12	7.521,39
d	Altri oneri straordinari	26.332,34	21.388,24	-4.944,10
	totale oneri	677.597,10	791.498,69	113.901,59
	Totale (E) (E20-E21)	435.661,88	-257.606,79	-693.268,67

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
26	Imposte (*)	199.253,51	642.325,77		0,00	642.325,77

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

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
26	Imposte (*)	642.325,77	723.320,57	80.994,80

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.254.865,81	-105.982,99	-1.994.658,81	1.439.668,42	-660.973,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					902.088,76

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio del 2018 e non del 2019 oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate nel 2019 rispetto a quelli del 2018.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	VARIAZIONE VALORI 2018/2019
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-660.973,38	-3.400.902,05	-2.739.928,67
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	902.088,76	669.358,33	-232.730,43

Il risultato dell'esercizio della capogruppo evidenzia un miglioramento grazie ai risultati dell'esercizio delle partecipate che si riportano a seguito determinati dopo le operazioni di consolidamento:

CAPOGRUPPO	STET SPA 74,31%	AMNU SPA 47,06%	ASIF Chimelli 100%	TRENTINO MOBILITA' SPA 0,52%	FARMACIE COMUNALI SPA 0,01%	TRENTINO TRASPORTI SPA 0,002947	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL in liquidazione 36,36%
-3.360.848,80	2.994.891,62	260.480,88	5.254,00	2.313,92	92,09	0,30	-8.167,00

Valori da conto economico 2019

Comune di Pergine Valsugana	-3.386.555,32
Stet spa	2.944.218,00
Amnu spa	258.626,00
ASIF G.B. Chimelli	5.254,00
Trentino Mobilità spa	444.984,00
Farmacie Comunali spa	849.363,00
Trentino Trasporti spa	6.671,00
Macello Pubblico Alta Valsugana srl in liquidazione	-8.167,00

Ovviamente il risultato finale d'esercizio è determinato non solo dai risultati delle rispettive entità oggetto di consolidamento, ma anche dalle operazioni di elisione necessarie per la redazione del bilancio consolidato.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente euro 226.837,21 (al lordo delle ritenute di legge) come rappresentato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO ESERCIZIO 2019
compenso al lordo delle ritenute percepito dalla <u>Giunta comunale</u> a titolo di <u>indennità di carica</u>	1305/0 - organi istituzionali: indennità di carica agli Amministratori	225.790,32
compenso al lordo delle ritenute percepito dalla <u>Giunta comunale</u> a titolo di <u>rimborso spese</u>	1306/0 - organi istituzionali: indennità di missione e rimborso spese agli Amministratori comunali	1.046,89

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2019 compensi per euro 18.393,17 a fronte di un impegno di spesa pari ad euro 27.021,01.

DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO ESERCIZIO 2019
compenso al lordo delle ritenute percepito dall' <u>organo di revisione</u> economico-finanziaria	1375/ 0 - organi istituzionali: indennità spettante al Collegio dei Revisori	27.021,01

Un membro del collegio dei revisori dei conti della capogruppo riveste la seguente carica:

COMPONENTE ORGANO DI REVISIONE MEMBRO DEL COLLEGIO SINDACALE IN UNA DELLE SOCIETA' CONSOLIDATE	SOCIETA'	COMPENSO ANNUO LORDO
Failo Mauro (nominato con verbale 2/2016 dell'Assemblea dei Soci di AMNU di data 26.04.2016)	AMNU S.P.A.	3.878,89

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, 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.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle , 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.

Allegati alla Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa

Sono riportati in allegato alla presente Nota Integrativa:

- l'Allegato sub B1: prospetto integrale delle operazioni di consolidamento 2019;
- l'Allegato sub B2: bilancio del Comune capogruppo 2019 (Stato Patrimoniale e Conto economico);
- l'Allegato sub B3: bilanci e note integrative 2019 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento.

Pergine Valsugana, 21 ottobre 2020