

## ALLEGATO B

***COMUNE DI REGGELLO***

***(Provincia di Firenze)***

***Bilancio Consolidato esercizio 2020***

***Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa***

## **Premessa**

### **Il bilancio consolidato degli enti locali**

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) è stata prevista, per gli enti locali, la redazione del bilancio consolidato che prima di allora era lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione.

Con una successiva variazione normativa del 2018 il legislatore ha reso facoltativa la redazione del consolidato per gli enti con popolazione pari o inferiore ai 5.000 abitanti, confermando così l'obbligatorietà solo per gli enti di più grandi dimensioni, come il nostro.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 il quale, al comma 11, recita: *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Come espressamente prevede il principio 4.4 (di seguito anche solo principio), il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche solo Gap) destinato a rappresentare, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti interni al gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Costituisce quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica distinta dalle singole società o enti componenti il gruppo stesso, che assolve a funzioni di informazione che non possono essere fornite dai bilanci delle singole società o enti.

Secondo il predetto principio 4.4 il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118 e di quanto previsto dal principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;

- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

## **Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)**

Il principio prevede che gli enti capogruppo, per procedere alla redazione del bilancio consolidato, individuino gli organismi, enti e società che compongono il Gap, come segue:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 118. Trattandosi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa (per esempio le istituzioni) sono già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo e quindi non vengono autonomamente consolidati in questa sede. 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. Il principio, al punto 2, li suddivide fra:

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 precedente nr. 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.

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.

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.

Entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

## **Il perimetro (o area) di consolidamento**

Il principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento 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 3 per cento 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.

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.

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.

I soggetti che fanno parte dell'area di consolidamento sono quindi rappresentati da tutti coloro che fanno parte del Gap e per i quali non sono ravvisabili i predetti casi di esclusione.

## **Metodi di consolidamento**

Il metodo di consolidamento utilizzato è indicato nell'elenco contenente il soggetto compreso nell'area di consolidamento (metodo proporzionale), ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio 4.4 che prevede:

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate, (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

## **Relazione sulla gestione**

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato al 31 dicembre 2020 In ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio contabile 4.4 e comprende l'analisi dei principali elementi ivi contenuti che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con un utile consolidato di euro 281.023,34 ed il Capitale Netto consolidato al termine dell'esercizio è risultato di euro 43.774.016,53.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato precedente:

| Voce                             | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione |
|----------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Utile di esercizio consolidato   | 281.023,34          | 0,00                   | 281.023,34 |
| Perdita di esercizio consolidata | 0,00                | 40.667,55              | -40.667,55 |
| Capitale netto consolidato       | 43.774.016,53       | 43.232.189,90          | 541.826,63 |

Il risultato economico consolidato è generato dall'insieme degli elementi afferenti la gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione; la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie l'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

## **Analisi economica della gestione**

Gli effetti delle operazioni di consolidamento sul conto economico consolidato, rispetto a quello della capogruppo, sono apprezzabili dall'analisi della tabella che segue, ove i valori sono esposti suddivisi nelle predette tipologie delle componenti gestionali:

## Conto Economico esercizio corrente

| Voce  | Conto Economico Capogruppo | Conto Economico Consolidato | Differenza      |
|---|----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Proventi della gestione                           | 16.785.521,25              | 17.046.636,44               | 261.115,19      |
| Costi della gestione                              | 17.064.817,12              | 17.316.728,34               | 251.911,22      |
| <b>Risultato delle gestione</b>                   | <b>-279.295,87</b>         | <b>-270.091,90</b>          | <b>9.203,97</b> |
| Proventi ed oneri finanziari                      | 16.970,49                  | 13.152,97                   | -3.817,52       |
| Proventi ed oneri straordinari                    | 716.349,14                 | 716.349,14                  | 0,00            |
| <b>Risultato di esercizio prima delle imposte</b> | <b>454.023,76</b>          | <b>459.410,21</b>           | <b>5.386,45</b> |
| Imposte   | 176.830,93                 | 178.386,87                  | 1.555,94        |
| <b>Utile (+) Perdita (-) di esercizio</b>         | <b>277.192,83</b>          | <b>281.023,34</b>           | <b>3.830,51</b> |

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente le stesse poste hanno registrato le variazioni indicate nel prospetto che segue:

## Conti Economici consolidati a confronto

| Voce  | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione        |
|---|---------------------|------------------------|-------------------|
| Proventi della gestione                           | 17.046.636,44       | 16.135.827,55          | 910.808,89        |
| Costi della gestione                              | 17.316.728,34       | 16.493.472,36          | 823.255,98        |
| <b>Risultato delle gestione</b>                   | <b>-270.091,90</b>  | <b>-357.644,81</b>     | <b>87.552,91</b>  |
| Proventi ed oneri finanziari                      | 13.152,97           | -147.839,43            | 160.992,40        |
| Rettifiche di valore attività finanziarie         | 0,00                | -10.400,00             | 10.400,00         |
| Proventi ed oneri straordinari                    | 716.349,14          | 653.653,04             | 62.696,10         |
| <b>Risultato di esercizio prima delle imposte</b> | <b>459.410,21</b>   | <b>137.768,80</b>      | <b>321.641,41</b> |
| Imposte   | 178.386,87          | 178.436,35             | -49,48            |
| <b>Utile (+) Perdita (-) di esercizio</b>         | <b>281.023,34</b>   | <b>-40.667,55</b>      | <b>321.690,89</b> |

La composizione, in valori assoluti ed in termini percentuali, delle diverse tipologie di componenti del risultato economico dell'esercizio, sempre suddivise in base ai tre predetti raggruppamenti, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

## Gestione Caratteristica

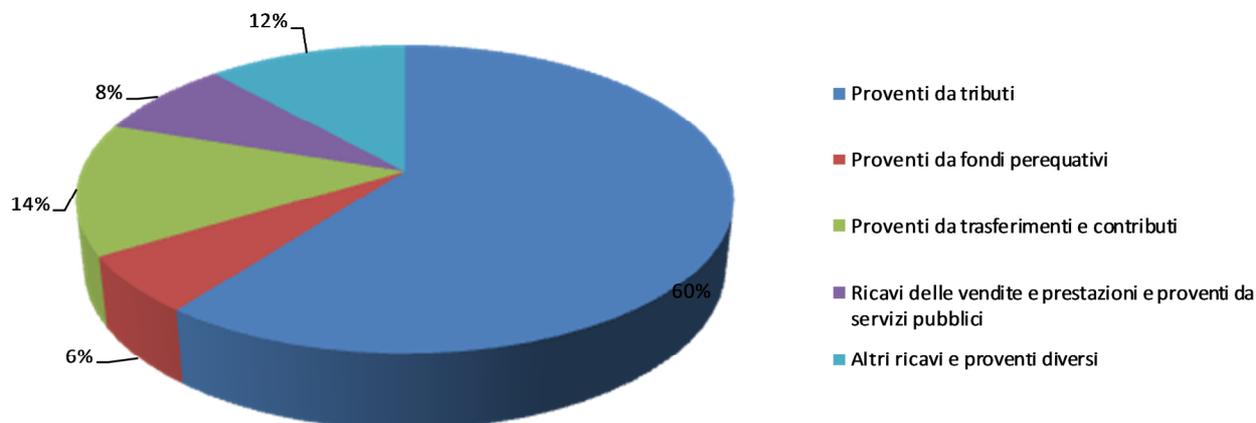
La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

## Componenti positivi

| Voce  | Importo consolidato  | incidenza %    |
|---|----------------------|----------------|
| Proventi da tributi   | 10.285.623,81        | 60,34%         |
| Proventi da fondi perequativi                                     | 1.030.885,30         | 6,05%          |
| Proventi da trasferimenti e contributi                            | 2.353.048,60         | 13,80%         |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.398.822,73         | 8,21%          |
| Altri ricavi e proventi diversi                                   | 1.978.256,00         | 11,60%         |
| <b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b>                  | <b>17.046.636,44</b> | <b>100,00%</b> |

La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:

## Componenti Positivi della Gestione

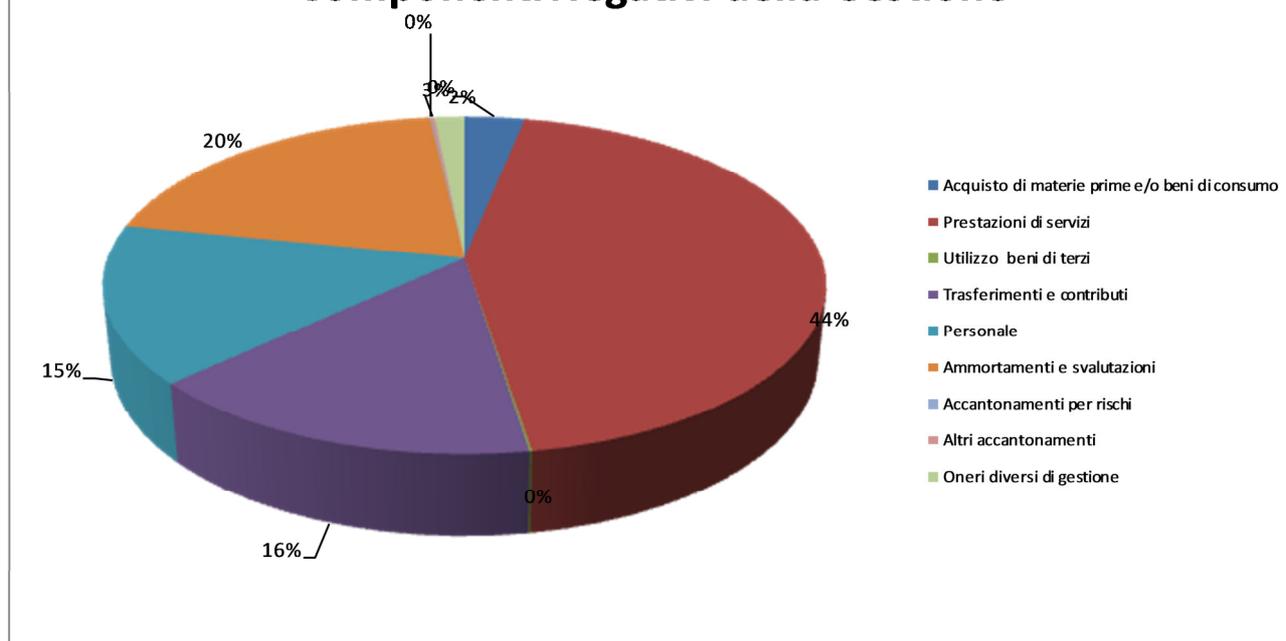


## Componenti negative

| Voce   | Importo consolidato  | incidenza %    |
|--|----------------------|----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo    | 542.829,07           | 3,14%          |
| Prestazioni di servizi                           | 7.676.009,88         | 44,33%         |
| Utilizzo beni di terzi                           | 16.169,07            | 0,09%          |
| Trasferimenti e contributi                       | 2.684.787,06         | 15,50%         |
| Personale  | 2.625.703,37         | 15,16%         |
| Ammortamenti e svalutazioni                      | 3.460.147,72         | 19,98%         |
| Accantonamenti per rischi                        | 12.000,00            | 0,07%          |
| Altri accantonamenti                             | 29.000,00            | 0,17%          |
| Oneri diversi di gestione                        | 270.082,17           | 1,56%          |
| <b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b> | <b>17.316.728,34</b> | <b>100,00%</b> |

Il grafico che segue espone in modo visivamente più immediato l'entità delle singole componenti rispetto al totale dei costi di gestione:

## Componenti Negativi della Gestione



## Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

### Proventi ed oneri finanziari

| Voce                                      | Importo consolidato |
|---|---------------------|
| Proventi da partecipazioni                | 265.028,97          |
| Altri proventi finanziari                 | 2.347,56            |
| <b>Totale proventi finanziari</b>         | <b>267.376,53</b>   |
| Interessi ed altri oneri finanziari       | 254.223,56          |
| <b>Totale Oneri finanziari</b>            | <b>254.223,56</b>   |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari</b> | <b>13.152,97</b>    |

## Gestione Straordinaria

Le componenti straordinarie che hanno inciso sul risultato di esercizio sono le seguenti:

### Proventi ed oneri straordinari

| Voce   | Importo consolidato |
|--|---------------------|
| Proventi da permessi di costruire                  | 423.500,00          |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 327.863,32          |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 11.115,58           |
| Altri proventi straordinari                        | 60.064,63           |
| <b>Totale Proventi Straordinari</b>                | <b>822.543,53</b>   |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 87.528,73           |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 13.869,19           |
| Altri oneri straordinari                           | 4.796,47            |
| <b>Totale Oneri Straordinari</b>                   | <b>106.194,39</b>   |
| <b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari</b>       | <b>716.349,14</b>   |

## **Lo Stato Patrimoniale consolidato**

In via preliminare si ricorda che l'attivo patrimoniale consolidato rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo, sempre consolidato, evidenzia le fonti di finanziamento complessive che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, esposto per macrovoci, con l'indicazione dell'impatto del consolidamento dei conti rispetto alla situazione dell'amministrazione capogruppo.

### **Stato Patrimoniale**

#### **Attivo**

| Voce                                  | Attivo Capogruppo    | Attivo Consolidato   | Differenza        |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 17.764,46            | 48.270,40            | 30.505,94         |
| Immobilizzazioni materiali            | 47.542.786,33        | 47.627.614,55        | 84.828,22         |
| Immobilizzazioni Finanziarie          | 1.351.856,87         | 1.301.391,26         | -50.465,61        |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>        | <b>48.912.407,66</b> | <b>48.977.276,21</b> | <b>64.868,55</b>  |
| Crediti                               | 5.234.110,34         | 5.286.246,82         | 52.136,48         |
| Disponibilità liquide                 | 5.165.384,14         | 5.409.129,45         | 243.745,31        |
| <b>Totale attivo circolante</b>       | <b>10.399.494,48</b> | <b>10.695.376,27</b> | <b>295.881,79</b> |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>2.665,58</b>      | <b>3.733,09</b>      | <b>1.067,51</b>   |
| <b>Totale dell'attivo</b>             | <b>59.314.567,72</b> | <b>59.676.385,57</b> | <b>361.817,85</b> |

#### **Passivo**

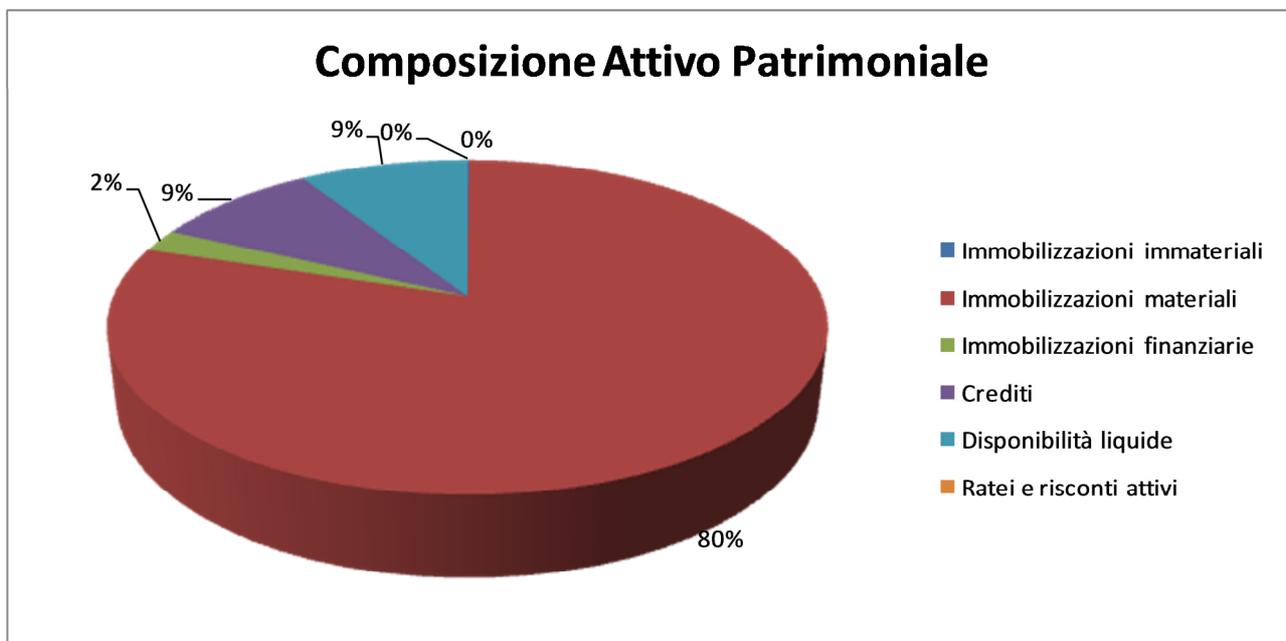
| Voce  | Passivo e Netto Capogruppo | Passivo e Netto Consolidato | Differenza        |
|---|----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Patrimonio netto                                | 43.770.186,02              | 43.774.016,53               | 3.830,51          |
| Fondo per rischi e oneri                        | 413.994,01                 | 429.010,88                  | 15.016,87         |
| Fondo T.f.r.                                    | 3.500,00                   | 9.170,86                    | 5.670,86          |
| Debiti  | 9.759.979,93               | 10.096.576,12               | 336.596,19        |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 5.366.907,76               | 5.367.611,18                | 703,42            |
| <b>Totale del passivo</b>                       | <b>59.314.567,72</b>       | <b>59.676.385,57</b>        | <b>361.817,85</b> |

L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

#### **Attivo**

| Voce                         | Attivo Consolidato   | incidenza %    |
|------------------------------|----------------------|----------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 48.270,40            | 0,08%          |
| Immobilizzazioni materiali   | 47.627.614,55        | 79,81%         |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.301.391,26         | 2,18%          |
| Crediti                      | 5.286.246,82         | 8,86%          |
| Disponibilità liquide        | 5.409.129,45         | 9,06%          |
| Ratei e risconti attivi      | 3.733,09             | 0,01%          |
| <b>Totale dell'attivo</b>    | <b>59.676.385,57</b> | <b>100,00%</b> |

Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:

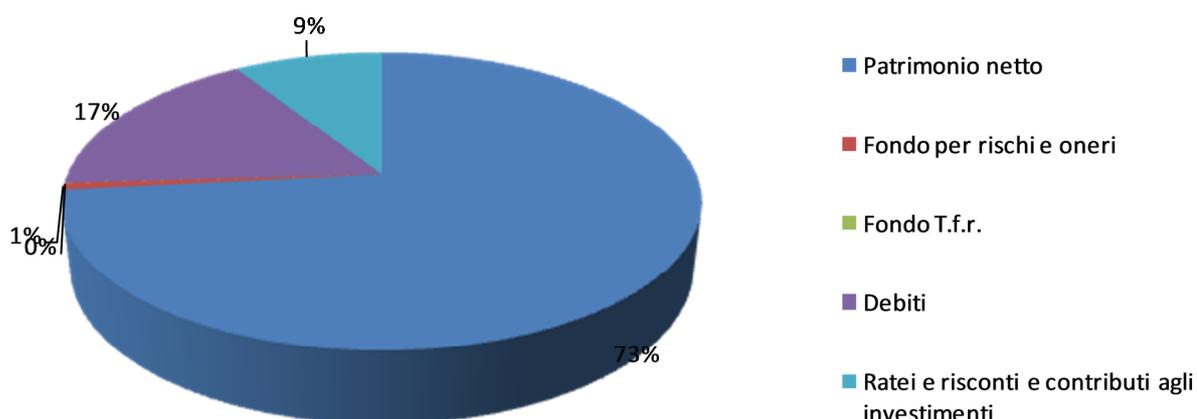


### **Passivo**

| Voce  | Passivo Consolidato  | incidenza %    |
|---|----------------------|----------------|
| Patrimonio netto                                | 43.774.016,53        | 73,35%         |
| Fondo per rischi e oneri                        | 429.010,88           | 0,72%          |
| Fondo T.f.r.                                    | 9.170,86             | 0,02%          |
| Debiti  | 10.096.576,12        | 16,92%         |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 5.367.611,18         | 8,99%          |
| <b>Totale del passivo</b>                       | <b>59.676.385,57</b> | <b>100,00%</b> |

La rappresentazione grafica delle componenti del passivo del gruppo, ove può rilevarsi l'entità del netto patrimoniale rispetto al totale, è esposta qui di seguito:

## Composizione Passivo Patrimoniale



### Stati Patrimoniali consolidati a confronto

In adempimento alla previsione del principio, si riporta qui di seguito l'analisi delle variazioni delle poste dello stato patrimoniale consolidato attuale rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

#### Attivo

| Voce                         | Consolidato attuale  | Consolidato precedente | Variazione          |
|------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 48.270,40            | 60.670,49              | -12.400,09          |
| Immobilizzazioni materiali   | 47.627.614,55        | 47.499.463,53          | 128.151,02          |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 1.301.391,26         | 1.301.069,98           | 321,28              |
| Crediti                      | 5.286.246,82         | 4.923.492,61           | 362.754,21          |
| Disponibilità liquide        | 5.409.129,45         | 4.445.455,95           | 963.673,50          |
| Ratei e risconti attivi      | 3.733,09             | 3.578,26               | 154,83              |
| <b>Totale dell'attivo</b>    | <b>59.676.385,57</b> | <b>58.233.730,82</b>   | <b>1.442.654,75</b> |

#### Passivo

| Voce  | Consolidato attuale  | Consolidato precedente | Variazione          |
|---|----------------------|------------------------|---------------------|
| Patrimonio netto                                | 43.774.016,53        | 43.232.189,90          | 541.826,63          |
| Fondo per rischi e oneri                        | 429.010,88           | 384.930,35             | 44.080,53           |
| Fondo T.f.r.                                    | 9.170,86             | 16.625,13              | -7.454,27           |
| Debiti  | 10.096.576,12        | 9.702.838,04           | 393.738,08          |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 5.367.611,18         | 4.897.147,40           | 470.463,78          |
| <b>Totale del passivo</b>                       | <b>59.676.385,57</b> | <b>58.233.730,82</b>   | <b>1.442.654,75</b> |

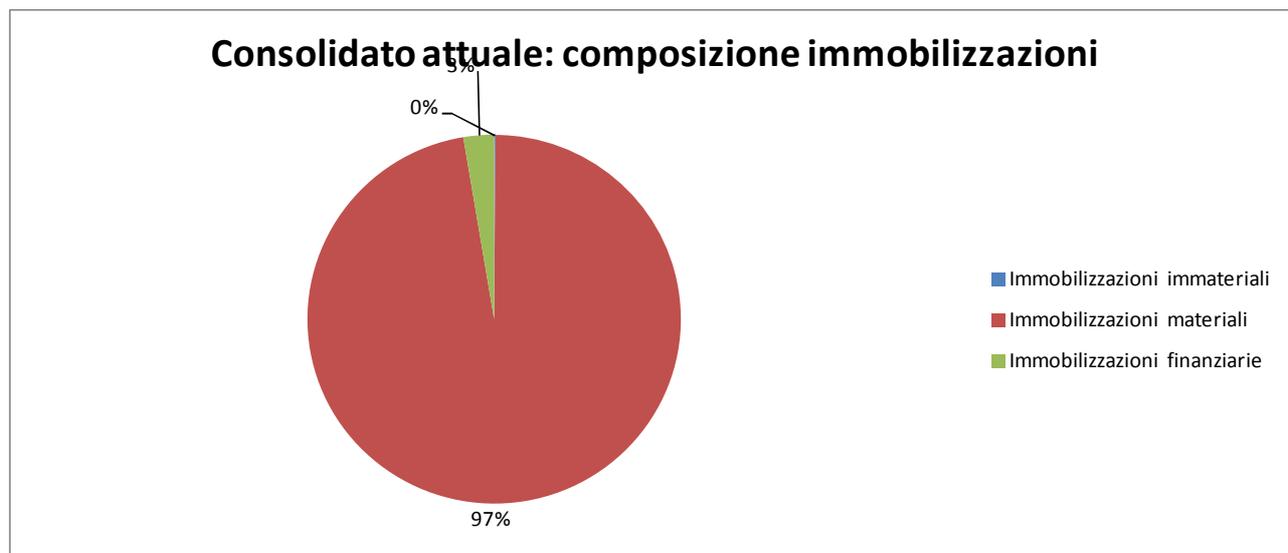
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

### **Variazioni nelle Immobilizzazioni**

| Voce                                 | Consolidato attuale  | Consolidato precedente | Variazione        |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali         | 48.270,40            | 60.670,49              | -12.400,09        |
| Immobilizzazioni materiali           | 47.627.614,55        | 47.499.463,53          | 128.151,02        |
| Immobilizzazioni finanziarie         | 1.301.391,26         | 1.301.069,98           | 321,28            |
| <b>Totale delle Immobilizzazioni</b> | <b>48.977.276,21</b> | <b>48.861.204,00</b>   | <b>116.072,21</b> |

L'incidenza delle macrovoci che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente è esposta nel grafico che segue:

### **Composizione delle Immobilizzazioni**



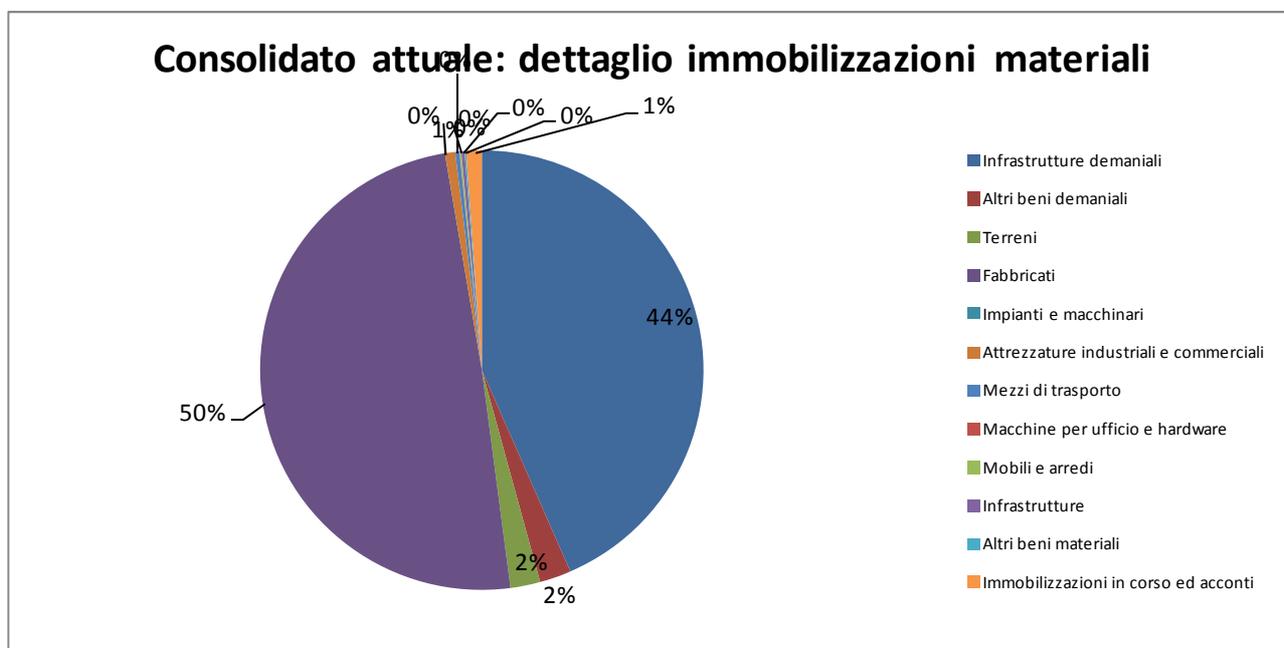
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

### **Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali**

| Voce                                   | Consolidato attuale  | Consolidato precedente | Variazione        |
|--|----------------------|------------------------|-------------------|
| Infrastrutture demaniali               | 20.695.572,05        | 20.877.555,49          | -181.983,44       |
| Altri beni demaniali                   | 1.096.090,48         | 1.111.297,17           | -15.206,69        |
| Terreni                                | 1.038.471,27         | 997.547,40             | 40.923,87         |
| Fabbricati                             | 23.530.463,24        | 23.455.952,54          | 74.510,70         |
| Impianti e macchinari                  | 1.905,54             | 2.086,99               | -181,45           |
| Attrezzature industriali e commerciali | 351.199,76           | 364.489,35             | -13.289,59        |
| Mezzi di trasporto                     | 150.319,22           | 223.144,60             | -72.825,38        |
| Macchine per ufficio e hardware        | 3.211,37             | 5.588,22               | -2.376,85         |
| Mobili e arredi                        | 57.760,62            | 42.284,51              | 15.476,11         |
| Infrastrutture                         | 108.049,81           | 112.402,81             | -4.353,00         |
| Altri beni materiali                   | 62.826,62            | 62.656,55              | 170,07            |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 531.744,57           | 244.457,90             | 287.286,67        |
| <b>Totale delle Immobilizzazioni</b>   | <b>47.627.614,55</b> | <b>47.499.463,53</b>   | <b>128.151,02</b> |

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta nel grafico riportato qui di seguito:

### **Composizione delle Immobilizzazioni Materiali**



### **Rivalutazioni**

Nei bilanci dell'esercizio che stiamo commentando dei soggetti che sono ricompresi nel presente consolidato, non sono state contabilizzate rivalutazioni di sorta.

## ***Nota Integrativa***

### **Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 o nello stesso principio, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di

Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti: il primo gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il secondo gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

## **Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica**

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, alla data di riferimento del presente bilancio consolidato, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

### **Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)**

| Denominazione                        | Elementi relativi all'inclusione nel GAP |                                      |  |   | Perimetro di Consolidamento                                  |
|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|---|--|
|                                      | Tipologia                                | Partecipazione (Diretta - Indiretta) | Soggetto che vi partecipa (solo indirette) | % di partecipazione al capitale (se occorrente) | Motivazione dell'esclusione dal perimetro                    |
| <b>Casa Spa</b>                      | Società                                  | D                                    |  | 1,00%   |  |
| <b>Fondazione Nuovi Giorni Onlus</b> | Ente Strumentale                         | D                                    |  | 9,59%   | Irrelevanza per netto, ricavi e attivo < 3% della capogruppo |

## **Perimetro di consolidamento**

Nel prospetto che segue è elencato il soggetto rientrato nell'area di consolidamento e, quindi, compreso nel bilancio consolidato:

### **Area di Consolidamento**

| Partecipata | Sede                                      | Metodo di consolidamento | Capitale Sociale | % partecipazione |
|-------------|---|--------------------------|------------------|------------------|
| Casa Spa    | Firenze (FI) Via Fiesolana 5<br>Cap 50121 | Proporzionale            | 9.300.000,00     | 1,00%            |

Si riporta qui di seguito l' oggetto sociale della società presente nell'area di consolidamento:

### **Casa Spa**

La società svolge le seguenti attività e servizi strumentali alle funzioni e compiti degli enti soci principalmente in materia di erp:

- le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio destinato all'erp in proprietà dei comuni e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della l.r.t. 3 novembre 1998, n.77 e successive modifiche intervenute nonché quelle attinenti a nuove realizzazioni;
- tutte o parte delle funzioni individuate all'art. 4, primo comma, della l.r.t. 3 novembre 1998, n. 77 e successive modifiche intervenute;
- le procedure necessarie per l' acquisizione, la cessione, la realizzazione, la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, di nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non, proprio della società ovvero dei comuni associati;
- interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, anche per l' attuazione di piani attuativi e di recupero e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria in attuazione delle direttive di lode ovvero dei singoli comuni associati;
- progettazione, finanziamento, acquisizione, cessione, realizzazione, ristrutturazione, manutenzione e gestione di immobili destinati ad edilizia pubblica residenziale e non, per conto della conferenza lode e/o dei comuni associati;
- progettazione, finanziamento, acquisizione, cessione, realizzazione, ristrutturazione, manutenzione e gestione di immobili, destinati alla soddisfazione della domanda di edilizia pubblica convenzionata e di alloggi destinati al mercato delle locazioni a canone convenzionato o concordato, secondo la legislazione vigente;
- realizzazione degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e quant'altri siano necessari sul patrimonio proprio e su quello conferito in gestione dai soci;
- esecuzione delle direttive di lode relative alla valorizzazione economica del patrimonio immobiliare abitativo e non abitativo dei comuni soci mediante le forme consentite dalla legge;
- altri interventi ed attività di trasformazione urbana, in esecuzione delle direttive di lode, compresa la progettazione, il finanziamento, la ricerca di risorse pubbliche e private e quant'altro necessario e strumentale, in favore dei comuni associati;

- attivita' per l'incremento dell'efficienza energetica, consistente nell'analisi dei consumi energetici degli immobili gestiti, nella progettazione, nel finanziamento, anche parziale, e nella realizzazione di interventi in campo energetico, con l'eventuale gestione e manutenzione degli impianti;
- le attivita' di servizio strumentali o connesse alla realizzazione dei compiti di cui alle precedenti lettere, quali, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, raccolta, elaborazione e gestione di dati inerenti la domanda e l'offerta di immobili di edilizia residenziale e non, sia per conto della conferenza lode che per conto dei comuni o di altri associati; la formazione del personale in relazione alle materie necessarie ed utili all'efficiente svolgimento delle attivita' dell'oggetto sociale; la fornitura di eventuali servizi accessori per la gestione degli immobili ;
- assunzione e negoziazione di finanziamenti e concessione di garanzie di qualunque tipo, nell'interesse dei soci.

## **Il percorso per la predisposizione del consolidato**

Come già ricordato l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi da utilizzare per la redazione del bilancio consolidato sono quelli di cui all'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quello ricompreso nel perimetro di consolidamento e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

L'organismo partecipato ricompreso nel perimetro di consolidamento ha quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel prosieguo della presente relazione ove sono riportate dettagliatamente.

## **Criteri di valutazione**

Il principio, al punto 4.1, prevede che 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 ed evidenza 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*».

Rispetto all'indicazione sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle eventuali operazioni di rettifica operate e descritte nel prosieguo del presente documento, mantenere i criteri di valutazione adottati dal soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

## **Le rettifiche e le operazioni infragruppo**

Le operazioni di rettifica ed elisione di quelle afferenti l'eliminazione del valore delle partecipazioni possono sostanzialmente suddividersi come segue:

### **1. Elisione di partite reciproche e del valore delle partecipazioni**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi

organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con l'organismo partecipato, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed appostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, posto dalla legge alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico da consolidare con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente ed inderogabilmente condizionato dai criteri che governano le rilevazioni in contabilità finanziaria (cioè del sistema contabile fondamentale dal quale debbono essere obbligatoriamente attinti i dati della contabilità economico patrimoniale) che è caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che si discosta talvolta in modo consistente dai principi che presiedono alle rilevazioni economico patrimoniali.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse da Casa spa sia con la trasmissione del bilancio che in momenti successivi e, nel caso in cui gli elementi forniti siano risultati difformi, per i diversi criteri utilizzati, a quelli della capogruppo, si è provveduto alla loro elisione per l'importo comune alle due risultanze.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società consolidata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede il principio al punto 4.2. Ad esempio l'iva indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Nel prospetto che segue, per ogni soggetto partecipante al consolidamento, vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dall'allegato 11 per effetto dell'elisione delle operazioni infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere):

### **Dettaglio delle elisioni delle poste reciproche e del valore delle partecipazioni**

| Capogruppo / Partecipata | Voce Allegato 11                                      | Descrizione dell'operazione   | Importo della rettifica | Importo originario | % di consol. |
|--------------------------|---|---|-------------------------|--------------------|--------------|
| Capogruppo               | Proventi da partecipazioni da società partecipate     | Elisione dividendo Casa Spa   | 3.000,00                | 3.000,00           | 100,00%      |
| Casa Spa                 | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Elisione dividendo Casa Spa   | -3.000,00               | 3.000,00           | 100,00%      |
| Casa Spa                 | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Elisione dividendo  | 3.000,00                | 3.000,00           | 100,00%      |
| Capogruppo               | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri     | Elisione dividendo  | -3.000,00               | 3.000,00           | 100,00%      |
| Capogruppo               | Proventi da tributi                                   | Elisione costi/ricavi   | 1,60                    | 160,00             | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Imposte   | Elisione costi/ricavi   | -1,60                   | 160,00             | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi        | Elisione costi/ricavi   | 849,38                  | 84.937,85          | 1,00%        |
| Capogruppo               | Prestazioni di servizi                                | Elisione costi/ricavi   | -849,38                 | 84.937,85          | 1,00%        |
| Capogruppo               | Debiti verso fornitori                                | Elisione debiti/crediti   | 8,86                    | 885,66             | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Crediti verso clienti ed utenti                       | Elisione debiti/crediti   | -8,86                   | 885,66             | 1,00%        |
| Capogruppo               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni            | Elisione costi/ricavi   | 536,94                  | 53.693,54          | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Prestazioni di servizi                                | Elisione costi/ricavi   | -536,94                 | 53.693,54          | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Debiti verso fornitori                                | Elisione debiti/crediti   | 8,86                    | 885,66             | 1,00%        |
| Capogruppo               | Crediti verso clienti ed utenti                       | Elisione debiti/crediti   | -8,86                   | 885,66             | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Fondo di dotazione                                    | Elisione quota di netto - Fondo di dotazione                                    | 93.000,00               | 9.300.000,00       | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 10.673,46               | 1.067.346,00       | 1,00%        |
| Casa Spa                 | Riserve da capitale                                   | Elisione quota di netto - Riserve da capitale                                   | 532,31                  | 53.231,00          | 1,00%        |
| Capogruppo               | Partecipazioni in altri soggetti                      | Elisione valore partecipazione Capogruppo                                       | -93.000,00              | 93.000,00          | 0,00%        |
| Capogruppo               | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri     | Rilevazione risultato consolidamento  | -11.205,77              | 0,00               | 0,00%        |
| <b>Somma algebrica</b>   |   |   | -                       |                    |              |

Alla predetta rilevazione del risultato di consolidamento va aggiunto l'importo relativo al dividendo eliso come sopra rettificato, talchè il Risultato di Consolidamento complessivo assomma ad euro 14.205,77.

### **La differenza di consolidamento**

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato si è reso necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate 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. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

Tale importo rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda l'ammontare della differenza di consolidamento, si è in presenza di un valore positivo da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

La differenza di consolidamento dovuta al coacervo delle registrazioni sopra dettagliatamente esposte è risultata positiva per euro 14.205,77 ed è stata iscritta nel Fondo di Consolidamento.

## Composizione delle poste del bilancio consolidato

Anche al fine di fornire sempre maggiori informazioni, nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alla determinazione delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

In considerazione della notevole mole di dati da rappresentare e per consentirne una migliore lettura, abbiamo ritenuto opportuno suddividere le informazioni nei seguenti blocchi, tralasciando per la sua esiguità di dettagliare la voce A dell'attivo patrimoniale relativa ai crediti verso la pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione:

### Stato Patrimoniale

#### Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                             | Capogruppo           | Casa Spa          | Consolidato          |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                      |                   |                      |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                     |                      |                   |                      |
| costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00                 | 75,90             | 75,90                |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 0,00                 | 133,67            | 133,67               |
| avviamento  | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| altre   | 17.764,46            | 30.296,37         | 48.060,83            |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>17.764,46</b>     | <b>30.505,94</b>  | <b>48.270,40</b>     |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                       |                      |                   |                      |
| Beni demaniali  | 21.791.662,53        | 0,00              | 21.791.662,53        |
| Terreni   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Fabbricati  | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Infrastrutture  | 20.695.572,05        | 0,00              | 20.695.572,05        |
| Altri beni demaniali                                    | 1.096.090,48         | 0,00              | 1.096.090,48         |
| Altre immobilizzazioni materiali                        | 25.219.379,23        | 84.828,22         | 25.304.207,45        |
| Terreni   | 1.038.471,27         | 0,00              | 1.038.471,27         |
| di cui in leasing finanziario                           | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Fabbricati  | 23.446.993,44        | 83.469,80         | 23.530.463,24        |
| di cui in leasing finanziario                           | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Impianti e macchinari                                   | 1.532,77             | 372,77            | 1.905,54             |
| di cui in leasing finanziario                           | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Attrezzature industriali e commerciali                  | 351.068,79           | 130,97            | 351.199,76           |
| Mezzi di trasporto                                      | 150.319,22           | 0,00              | 150.319,22           |
| Macchine per ufficio e hardware                         | 3.211,37             | 0,00              | 3.211,37             |
| Mobili e arredi   | 57.760,62            | 0,00              | 57.760,62            |
| Infrastrutture  | 108.049,81           | 0,00              | 108.049,81           |
| Altri beni materiali                                    | 61.971,94            | 854,68            | 62.826,62            |
| immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 531.744,57           | 0,00              | 531.744,57           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>47.542.786,33</b> | <b>84.828,22</b>  | <b>47.627.614,55</b> |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>                     |                      |                   |                      |
| Partecipazioni in                                       |                      |                   |                      |
| <b>imprese controllate</b>                              | 1.258.856,87         | 100,07            | 1.258.956,94         |
| <b>imprese partecipate</b>                              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>altri soggetti</b>                                   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>altri soggetti</b>                                   | 1.258.856,87         | 100,07            | 1.258.956,94         |
| Crediti verso   | 0,00                 | 42.434,32         | 42.434,32            |
| altre amministrazioni pubbliche                         | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>imprese controllate</b>                              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>imprese partecipate</b>                              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>altri soggetti</b>                                   | 0,00                 | 42.434,32         | 42.434,32            |
| Altri titoli  | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>              | <b>1.258.856,87</b>  | <b>42.534,39</b>  | <b>1.301.391,26</b>  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                      | <b>48.819.407,66</b> | <b>157.868,55</b> | <b>48.977.276,21</b> |

#### Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | Capogruppo           | Casa Spa          | Consolidato          |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                   |                      |
| <i>Rimanenze</i>   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale rimanenze</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          |
| <i>Crediti</i>   |                      |                   |                      |
| Crediti di natura tributaria   | 3.126.587,74         | 0,00              | 3.126.587,74         |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità             | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Altri crediti da tributi   | 3.085.121,29         | 0,00              | 3.085.121,29         |
| Crediti da Fondi perequativi   | 41.466,45            | 0,00              | 41.466,45            |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 869.437,84           | 0,00              | 869.437,84           |
| imprese controllate  | 861.722,03           | 0,00              | 861.722,03           |
| imprese partecipate  | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| verso altri soggetti   | 7.715,81             | 0,00              | 7.715,81             |
| Verso clienti ed utenti  | 843.565,46           | 32.471,25         | 876.036,71           |
| Altri Crediti  | 394.510,44           | 19.674,09         | 414.184,53           |
| verso l'erario   | 0,00                 | 3.271,18          | 3.271,18             |
| per attività svolta per c/terzi  | 2.551,77             | 0,00              | 2.551,77             |
| altri  | 391.958,67           | 16.402,91         | 408.361,58           |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>5.234.101,48</b>  | <b>52.145,34</b>  | <b>5.286.246,82</b>  |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>          |                      |                   |                      |
| Partecipazioni   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Altri titoli   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          |
| <i>Disponibilità liquide</i>   |                      |                   |                      |
| Conto di tesoreria   | 5.165.384,14         | 0,00              | 5.165.384,14         |
| Istituto tesoriere   | 5.165.384,14         | 0,00              | 5.165.384,14         |
| presso Banca d'Italia  | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Altri depositi bancari e postali                                       | 0,00                 | 243.713,57        | 243.713,57           |
| Denaro e valori in cassa   | 0,00                 | 31,74             | 31,74                |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente             | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                    | <b>5.165.384,14</b>  | <b>243.745,31</b> | <b>5.409.129,45</b>  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                    | <b>10.399.485,62</b> | <b>295.890,65</b> | <b>10.695.376,27</b> |

## Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)        | Capogruppo      | Casa Spa        | Consolidato     |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>         |                 |                 |                 |
| Ratei attivi                       | 2.665,58        | 0,00            | 2.665,58        |
| Risconti attivi                    | 0,00            | 1.067,51        | 1.067,51        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b> | <b>2.665,58</b> | <b>1.067,51</b> | <b>3.733,09</b> |

## Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)   | Capogruppo           | Casa Spa        | Consolidato          |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                      |                 |                      |
| Fondo di dotazione   | 5.251.693,95         | 0,00            | 5.251.693,95         |
| Riserve  | 38.241.299,24        | 0,00            | 38.241.299,24        |
| da risultato economico di esercizi precedenti  | 0,00                 | 0,00            | 0,00                 |
| da capitale  | 0,00                 | 0,00            | 0,00                 |
| da permessi di costruire   | 1.670.278,26         | 0,00            | 1.670.278,26         |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 36.571.020,98        | 0,00            | 36.571.020,98        |
| Altre riserve indisponibili  | 0,00                 | 0,00            | 0,00                 |
| Risultato economico dell'esercizio   | 274.503,67           | 6.519,67        | 281.023,34           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>43.767.496,62</b> | <b>6.519,67</b> | <b>43.774.016,53</b> |

## Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                      | Capogruppo        | Casa Spa        | Consolidato       |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>               |                   |                 |                   |
| per trattamento di quiescenza                     | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| per imposte                                       | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| altri   | 413.994,01        | 811,10          | 414.805,11        |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 14.205,77         | 0,00            | 14.205,77         |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>428.199,78</b> | <b>811,10</b>   | <b>429.010,88</b> |
| <b>C) T.F.R.</b>                                  | <b>3.500,00</b>   | <b>5.670,86</b> | <b>9.170,86</b>   |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                          | <b>3.500,00</b>   | <b>5.670,86</b> | <b>9.170,86</b>   |

## Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     | Capogruppo          | Casa Spa          | Consolidato          |
|--|---------------------|-------------------|----------------------|
| <b>D) DEBITI</b>                                 |                     |                   |                      |
| Debiti da finanziamento                          | 6.068.090,20        | 61.710,41         | 6.129.800,61         |
| prestiti obbligazionari                          | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| v/altre amministrazioni pubbliche                | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| verso banche e tesoriere                         | 0,00                | 61.710,41         | 61.710,41            |
| verso altri finanziatori                         | 6.068.090,20        | 0,00              | 6.068.090,20         |
| Debiti verso fornitori                           | 2.267.712,80        | 34.234,92         | 2.301.947,72         |
| Acconti  | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| Debiti per trasferimenti e contributi            | 725.996,72          | 0,00              | 725.996,72           |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| altre amministrazioni pubbliche                  | 570.774,52          | 0,00              | 570.774,52           |
| imprese controllate                              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| imprese partecipate                              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| altri soggetti                                   | 155.222,20          | 0,00              | 155.222,20           |
| altri debiti                                     | 698.171,35          | 240.659,72        | 938.831,07           |
| tributari  | 280.525,18          | 3.116,04          | 283.641,22           |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 6.612,09            | 1.732,20          | 8.344,29             |
| per attività svolta per c/terzi                  | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| altri  | 411.034,08          | 235.811,48        | 646.845,56           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                         | <b>9.759.971,07</b> | <b>336.605,05</b> | <b>10.096.576,12</b> |

## **Stato Patrimoniale - Passivo - Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              | Capogruppo          | Casa Spa      | Consolidato         |
|---|---------------------|---------------|---------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |               |                     |
| Ratei passivi   | 0,00                | 0,00          | 0,00                |
| Risconti passivi  | 5.366.907,76        | 703,42        | 5.367.611,18        |
| Contributi agli investimenti                              | 5.366.907,76        | 0,00          | 5.366.907,76        |
| da altre amministrazioni pubbliche                        | 5.059.246,11        | 0,00          | 5.059.246,11        |
| da altri soggetti   | 307.661,65          | 0,00          | 307.661,65          |
| Concessioni pluriennali                                   | 0,00                | 0,00          | 0,00                |
| Altri risconti passivi                                    | 0,00                | 703,42        | 703,42              |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>5.366.907,76</b> | <b>703,42</b> | <b>5.367.611,18</b> |

Di seguito vengono fornite le stesse informazioni afferenti il conto economico, precisando che le poste diverse dai proventi e costi della gestione sono state ricomprese in un unico prospetto:

## **Conto Economico**

### **Conto Economico - Componenti positivi della gestione**

| CONTI ECONOMICI - RICAVI   | Capogruppo           | Casa Spa          | Consolidato          |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                   |                      |
| Proventi da tributi  | 10.285.623,81        | 0,00              | 10.285.623,81        |
| Proventi da fondi perequativi  | 1.030.885,30         | 0,00              | 1.030.885,30         |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 2.353.048,60         | 0,00              | 2.353.048,60         |
| Proventi da trasferimenti correnti   | 2.054.301,63         | 0,00              | 2.054.301,63         |
| Quota annuale contributi agli investimenti                                 | 138.071,59           | 0,00              | 138.071,59           |
| Contributi agli investimenti   | 160.675,38           | 0,00              | 160.675,38           |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.141.591,88         | 257.230,85        | 1.398.822,73         |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 733.006,62           | 0,00              | 733.006,62           |
| Ricavi della vendita di beni   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 408.585,26           | 257.230,85        | 665.816,11           |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori int.                                | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 1.973.833,12         | 4.422,88          | 1.978.256,00         |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE</b>                                 | <b>16.784.982,71</b> | <b>261.653,73</b> | <b>17.046.636,44</b> |

### **Conto Economico - Componenti negative della gestione**

| CONTI ECONOMICI - COSTI GESTIONE                                      | Capogruppo           | Casa Spa          | Consolidato          |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                   |                      |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 542.510,18           | 318,89            | 542.829,07           |
| Prestazioni di servizi  | 7.474.504,67         | 201.505,21        | 7.676.009,88         |
| Utilizzo beni di terzi  | 14.801,06            | 1.368,01          | 16.169,07            |
| Trasferimenti e contributi  | 2.684.787,06         | 0,00              | 2.684.787,06         |
| Trasferimenti correnti  | 2.572.854,19         | 0,00              | 2.572.854,19         |
| Contributi agli investimenti ad Amm. pubb.                            | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        | 111.932,87           | 0,00              | 111.932,87           |
| Personale   | 2.587.230,89         | 38.472,48         | 2.625.703,37         |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 3.452.481,58         | 7.666,14          | 3.460.147,72         |
| Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali                             | 9.652,84             | 4.039,55          | 13.692,39            |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali                               | 1.416.754,04         | 3.626,59          | 1.420.380,63         |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Svalutazione dei crediti  | 2.026.074,70         | 0,00              | 2.026.074,70         |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| Accantonamenti per rischi   | 12.000,00            | 0,00              | 12.000,00            |
| Altri accantonamenti  | 29.000,00            | 0,00              | 29.000,00            |
| Oneri diversi di gestione   | 266.652,30           | 3.429,87          | 270.082,17           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>17.063.967,74</b> | <b>252.760,60</b> | <b>17.316.728,34</b> |

### **Conto Economico - Altre poste**

| CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE                        | Capogruppo        | Casa Spa        | Consolidato       |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                   |                 |                   |
| Proventi finanziari                                  |                   |                 | 0,00              |
| Proventi da partecipazioni da società controllate    | 265.028,97        | 0,00            | 265.028,97        |
| Proventi da partecipazioni da società partecipate    | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| Proventi da altri soggetti                           | 265.028,97        | 0,00            | 265.028,97        |
| Altri proventi finanziari                            | 656,01            | 1.691,55        | 2.347,56          |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>265.684,98</b> | <b>1.691,55</b> | <b>267.376,53</b> |
| Oneri finanziari                                     |                   |                 | 0,00              |
| Interessi ed altri oneri finanziari                  | 251.714,49        | 2.509,07        | 254.223,56        |
| Interessi passivi                                    | 251.714,49        | 2.509,07        | 254.223,56        |
| Altri oneri finanziari                               | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>251.714,49</b> | <b>2.509,07</b> | <b>254.223,56</b> |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>       | <b>13.970,49</b>  | <b>-817,52</b>  | <b>13.152,97</b>  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                   |                 |                   |
| Rivalutazioni  | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| Svalutazioni   | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                   |                 |                   |
| Proventi straordinari                                | 822.543,53        | 0,00            | 822.543,53        |
| Proventi da permessi di costruire                    | 423.500,00        | 0,00            | 423.500,00        |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 327.863,32        | 0,00            | 327.863,32        |
| Plusvalenze patrimoniali                             | 11.115,58         | 0,00            | 11.115,58         |
| Altri proventi straordinari                          | 60.064,63         | 0,00            | 60.064,63         |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>822.543,53</b> | <b>0,00</b>     | <b>822.543,53</b> |
| Oneri straordinari                                   | 106.194,39        | 0,00            | 106.194,39        |
| Trasferimenti in conto capitale                      | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 87.528,73         | 0,00            | 87.528,73         |
| Minusvalenze patrimoniali                            | 13.869,19         | 0,00            | 13.869,19         |
| Altri oneri straordinari                             | 4.796,47          | 0,00            | 4.796,47          |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>106.194,39</b> | <b>0,00</b>     | <b>106.194,39</b> |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>716.349,14</b> | <b>0,00</b>     | <b>716.349,14</b> |
| Imposte  | 176.830,93        | 1.555,94        | 178.386,87        |

## Altre informazioni richieste dal principio

### Ratei e Risconti

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è dettagliata nella tabella che segue:

#### Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

| Capogruppo / Partecipata | Descrizione                                      | Rateo attivo    | Risconto attivo   | Rateo Passivo | Risconto passivo    |
|--------------------------|--|-----------------|-------------------|---------------|---------------------|
| REGGELLO                 | Rettifica di poste di entità non significativa   | 2.665,58        |                   |               |                     |
| REGGELLO                 | Contributi agli investimenti                     |                 |                   |               | 5.366.907,76        |
| Casa Spa                 | Risconti attivi di varia natura                  |                 | 106.751,00        |               |                     |
| Casa Spa                 | Risconti passivi da canoni di locazione immobili |                 |                   |               | 70.342,00           |
| <b>Totali</b>            |  | <b>2.665,58</b> | <b>106.751,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>5.437.249,76</b> |

Il dettaglio dei ratei e risconti, iscritti per le relative quote di competenza nello stato patrimoniale consolidato, è desumibile dal seguente prospetto:

#### Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

| Capogruppo / Partecipata | Descrizione                                      | Rateo attivo    | Risconto attivo | Rateo Passivo | Risconto passivo    |
|--------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------|---------------------|
| REGGELLO                 | Rettifica di poste di entità non significativa   | 2.665,58        | 0,00            | 0,00          | 0,00                |
| REGGELLO                 | Contributi agli investimenti                     | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 5.366.907,76        |
| Casa Spa                 | Risconti attivi di varia natura                  | 0,00            | 1.067,51        | 0,00          | 0,00                |
| Casa Spa                 | Risconti passivi da canoni di locazione immobili | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 703,42              |
| <b>Totali</b>            |  | <b>2.665,58</b> | <b>1.067,51</b> | <b>0,00</b>   | <b>5.367.611,18</b> |

## Proventi e oneri Straordinari

Per quanto concerne la voce che stiamo commentando si rinvia alle informazioni fornite nel paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, più sopra riportata in questa relazione.

## Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi agli organi sociali sono dettagliati nella tabella che segue:

| Capogruppo/Partecipata                | Descrizione                                  | Importo euro      |
|---------------------------------------|--|-------------------|
| Casa Spa                              | Ammontare compensi all'organo amministrativo | 60.420,00         |
| Casa Spa                              | Ammontare compensi al Collegio Sindacale     | 50.544,00         |
| Casa Spa                              | Ammontare compensi per la Revisione          | 4.821,00          |
| <b>Totale compensi organi sociali</b> |  | <b>115.785,00</b> |

## Ulteriori dettagli

Nei prospetto che seguono si forniscono le ulteriori informazioni richieste dal principio contabile, evidenziando sia i valori totali desunti dai bilanci dei soggetti consolidati, indipendentemente dagli effetti del consolidamento, sia quelli riproporzionati e consolidati.

Il primo gruppo di informazioni, nel loro ammontare complessivo, è il seguente:

| Partecipata   | Interessi su mutui | Altri interessi passivi | Altri oneri finanziari | Spese per personale | Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali) | % ricavi alla controllante |
|---------------|--------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|---|----------------------------|
| Capogruppo    | 251.714,49         |                         |                        | 2.587.230,89        |   |                            |
| Casa Spa      | 250.866,00         | 41,00                   |                        | 3.847.248,00        |   |                            |
| <b>Totali</b> | <b>502.580,49</b>  | <b>41,00</b>            | <b>-</b>               | <b>6.434.478,89</b> | <b>-</b>                                    |                            |

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento (eventualmente rettificati con le operazioni di elisione delle poste reciproche) producono i risultati indicati nel prospetto che segue:

| Partecipata   | Interessi su mutui consolidato | Altri interessi passivi consolidato | Altri oneri finanziari consolidato | Spese per personale consolidato |
|---------------|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Capogruppo    | 251.714,49                     | -                                   | -                                  | 2.587.230,89                    |
| Casa Spa      | 2.508,66                       | 0,41                                | -                                  | 38.472,48                       |
| <b>Totali</b> | <b>254.223,15</b>              | <b>0,41</b>                         | <b>-</b>                           | <b>2.625.703,37</b>             |

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio e dall'allegato 11 relativamente ai debiti e crediti. La prima contiene i dati di bilancio dei soggetti consolidati prima delle rettifiche da consolidamento:

| Partecipata   | Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo | Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo | Crediti durata residua > 5 anni | Debiti durata residua > 5 anni | Debiti assistiti da garanzie reali |
|---------------|--|---|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Capogruppo    | -  | 5.880.867,80                                  |                                 | 5.105.776,07                   |                                    |
| Casa Spa      | 8.430,00                                       | 6.448.811,00                                  |                                 | 3.941.124,97                   |                                    |
| <b>Totali</b> | <b>8.430,00</b>                                | <b>12.329.678,80</b>                          | -                               | <b>9.046.901,04</b>            | -                                  |

Le diverse tipologie di debito e credito risultanti dal bilancio consolidato (e, quindi, opportunamente riproporzionate) sono invece le seguenti:

| Partecipata   | Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati) | Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati) | Crediti durata residua > 5 anni (consolidati) | Debiti durata residua > 5 anni (consolidati) | Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati) |
|---------------|--|---|---|--|--|
| Capogruppo    | -  | 5.880.867,80  | -   | 5.105.776,07                                 | -  |
| Casa Spa      | 84,30  | 64.488,11   | -   | 39.411,25                                    | -  |
| <b>Totali</b> | <b>84,30</b>   | <b>5.945.355,91</b>   | -   | <b>5.145.187,32</b>                          | -  |

## ***Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato***

Al fine di fornire alcune informazioni ulteriori rispetto alle richieste normative, riteniamo opportuno esporre qui di seguito i risultati di alcuni indicatori determinati sulla base dei dati del presente bilancio consolidato.

Per poter effettuare la loro elaborazione è necessario riclassificare lo stato patrimoniale consolidato al fine di determinare l'ammontare degli impieghi e delle fonti, come indicato nella tabella che segue:

### **Riclassificazione Bilancio Consolidato**

| Voce                            | Importo euro         |
|---------------------------------|----------------------|
| Attivo fisso                    | 48.977.276,21        |
| Attivo circolante               | 10.695.376,27        |
| <b>Totale Impieghi</b>          | <b>59.672.652,48</b> |
| Mezzi propri (patrimonio netto) | 43.774.016,53        |
| Patrimonio netto di terzi       | 0,00                 |
| Passività (debiti)              | 10.105.746,98        |
| <b>Totale Fonti</b>             | <b>53.879.763,51</b> |

## Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

### Indice di indipendenza finanziaria

Trattasi di un indice che misura l'ammontare dei mezzi investiti nel gruppo finanziati con capitale proprio ed è rappresentato dal rapporto fra il capitale netto ed il totale degli impieghi. Nel bilancio consolidato che stiamo commentando è determinato come segue:

#### Indipendenza Finanziaria

| Elemento                    | Rapporto      | Indice |
|-----------------------------|---------------|--------|
| Patrimonio netto del gruppo | 43.774.016,53 | 73,36% |
| Totale Impieghi             | 59.672.652,48 |        |

### Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misurazione delle garanzie che il gruppo può fornire a terzi, ed il suo valore è calcolato come indicato qui di seguito:

#### Copertura Immobilizzazioni

| Elemento                      | Rapporto      | Indice |
|-------------------------------|---------------|--------|
| Patrimonio netto del gruppo   | 43.774.016,53 | 89,38% |
| Totale delle immobilizzazioni | 48.977.276,21 |        |

### Indice di rigidità degli impieghi

Rappresenta la situazione degli impieghi sotto il profilo dell'incidenza della componente immobilizzata. Quanto più essa è elevata, minor è la duttilità del gruppo ad adeguarsi ai mutamenti del mercato. L'indice è determinato come segue:

#### Rigidità degli Impieghi

| Elemento                      | Rapporto      | Indice |
|-------------------------------|---------------|--------|
| Totale delle immobilizzazioni | 48.977.276,21 | 82,08% |
| Totale degli impieghi         | 59.672.652,48 |        |

## Indicatori economici

Al fine di determinare gli indicatori che seguono, che sono certamente fra i più diffusi, vengono utilizzati alcuni elementi già esposti nella presente relazione al paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, cui si rinvia:

### Roe (Return on equity)

Indica la redditività del capitale proprio, cioè dei mezzi propri investiti nelle attività del gruppo, ed è rappresentato dal rapporto fra il risultato di esercizio al netto della quota di competenza dei terzi rispetto all'ammontare complessivo dei mezzi propri, come si desume dal prospetto che segue:

#### Roe

| Elemento  | Rapporto      | Indice |
|---|---------------|--------|
| Risultato di esercizio (netto quota competenza terzi) | 281.023,34    | 0,64%  |
| Totale mezzi propri                                   | 43.774.016,53 |        |

### Roi (Return on investment)

Indica la redditività degli investimenti effettuati nella gestione del gruppo ed è determinato dal rapporto fra il risultato operativo ed il totale degli impieghi, come si desume dal calcolo di seguito riportato:

#### Roi

| Elemento              | Rapporto      | Indice |
|-----------------------|---------------|--------|
| Risultato operativo   | -270.091,90   | -0,45% |
| Totale degli impieghi | 59.672.652,48 |        |

## **Conclusioni**

Sottoponiamo alla vostra approvazione il presente Bilancio Consolidato composto dal prospetto conforme al modello allegato 11 al predetto decreto 118, corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.