

COMUNE DI SORBOLO MEZZANI

***Relazione sul bilancio consolidato 2019
del Comune di Sorbolo Mezzani***

L'Organo di revisione

Dott.ssa Canitano Rosa

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n.14 del 26.10.2020

Il 26/10/2020, l'Organo di revisione economico finanziario si è riunito per esprimere il proprio parere in merito allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 approvato con delibera della Giunta n. 100 del 05/10/2020, consegnato all'Organo di revisione in data 06/10/2020, dando atto che è stato rispettato il termine minimo previsto dalla normativa di almeno 20gg decorrenti dalla data di consegna della documentazione ed il relativo rilascio del Parere, ai sensi dell'art 239 del Tuel.

Il Bilancio consolidato 2019 è composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Relazione sulla Gestione comprensiva di Nota integrativa.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono:

- i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali;
- i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4);
- gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano 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.

Preso atto che il Comune di Sorbolo Mezzani è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 novembre 2020, relativamente all'annualità 2019, come previsto dall'art. 110 del DL 34/2020, convertito in Legge 77/2020.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate e partecipate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate e partecipate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta Comunale n. 195 in data 17/12/2019 e n. 63 in data 30/06/2020, l'area di consolidamento per l'esercizio 2019 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) AL 31/12/2019:

SOCIETA'	OGGETTO SOCIALE/ATTIVITA SVOLTE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE
Iren SPA	Multiutility nata dalla fusione tra AMPS (PR) AGAC (RE) e TESA (PC) per la fornitura di servizi di pubblica utilità (gas, energia elettrica, acqua e rifiuti)	0,0018%
Emiliambiente SPA	Società nata l'01/10/2008 dalla scissione di ASCAA per la gestione del servizio idrico integrato	6,57%
Lepida SCPA	Società controllata dalla RER, si occupa della progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi delle Pubbliche Amministrazioni in Emilia Romagna	0,0015%
ATERSIR (EX ATO 2)	Organizzazione, programmazione e controllo della gestione del servizio idrico integrato e gestione rifiuti	0,31%
ASP – AD PERSONAM	L'Azienda ha come finalità l'organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e socio-educativi rivolti ad anziani, adulti, disabili e minori. L'organizzazione dei servizi è definita secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dal Piano di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci.	2,56%
ACER	ACER – L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni: - Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici; - Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici; Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata; - Progettazione; Gestione patrimoniale; Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati; - Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica.	2,40%

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2019:

SOCIETA'	OGGETTO SOCIALE/ATTIVITA SVOLTE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE
Emiliambiente SPA	Società nata l'01/10/2008 dalla scissione di ASCAA per la gestione del servizio idrico integrato	6,57% Consolidamento proporzionale
Lepida SCPA	Società controllata dalla RER, si occupa della progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi delle Pubbliche Amministrazioni in Emilia Romagna	0,0015% Consolidamento proporzionale
ASP – AD PERSONAM	L'Azienda ha come finalità l'organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e socio-educativi rivolti ad anziani, adulti, disabili e minori. L'organizzazione dei servizi è definita secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dal Piano di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci.	2,56% Consolidamento proporzionale
ACER	ACER – L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni: - Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici; - Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici; Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata; - Progettazione; Gestione patrimoniale; Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati; - Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica.	2,40% Consolidamento proporzionale

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Si prende atto, in base a quanto esposto nella Nota Integrativa, che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni.

In particolare sono state inserite nel bilancio consolidato le seguenti Società ed enti:

Asp Ad Personam	Azienda	2,56%	Consolidamento in quanto partecipazione superiore all'1% e incidenza dei parametri superiori al 3%
Emiliambiente	SPA	6,57%	Consolidamento in quanto partecipazione superiore all'1% e incidenza dei parametri superiori al 3%
Acer	Azienda	2,40%	Consolidamento in quanto partecipazione superiore all'1% e incidenza dei parametri superiori al 3%
Lepida	SCPA	0,0015% (la percentuale esatta è dello 0,001526111%)	Consolidamento anche se inferiore all'1% in quanto società in house

Sono state escluse dal bilancio consolidato le seguenti Società ed enti:

Iren	SPA	0,0018%	Esclusione in quanto partecipazione inferiore 1% e quotata
Atersir	EX ATO	0,31%	Esclusione in quanto partecipazione inferiore 1%

Il metodo di consolidamento seguito per tutte le partecipate è il consolidamento proporzionale poiché l'ente partecipa insieme ad altri soggetti senza avere percentuali di partecipazione che ne permettano il controllo.

Il consolidamento proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale della partecipata nei conti della partecipante. Questa forma di consolidamento evidenzia esclusivamente la quota del valore delle partecipate.

Le rettifiche e l'eliminazione delle operazioni infragruppo sono state operate sulla base dei dati forniti dagli enti interessati al consolidamento. Le rettifiche e le elisioni sono indispensabili per assicurare l'uniformità dei criteri di valutazione e per eliminare le operazioni tra soggetti appartenenti al gruppo.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una Relazione sulla gestione che comprende anche la Nota integrativa.

La Nota integrativa deve indicare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;
- delle quote possedute direttamente dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che nella Nota integrativa, oltre alla presenza dei punti sopra richiamati, risultano riportati fra gli altri i seguenti prospetti:

- il conto economico e lo stato patrimoniale raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate o partecipate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Si riportano di seguito le rettifiche indicate in Nota integrative ed i relativi prospetti di Stato patrimoniale e Conto economico Consolidato anno 2019:

Rettifiche Conto economico

Il conto economico consolidato al 31/12/2019 si chiude con un risultato della gestione di €. 360.157,70, così determinato:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO MEZZANI	Rettifiche di consolidamento ASP AD PERSONAM 2,56%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 6,57%	Rettifiche di consolidamento ACER 2,40%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015%
Valore della produzione	0,00	-58.638,75	-80.066,37	-400,00	-1.735,92
Costi della produzione	-400,00 -58.638,75	-80.066,37 -1.735,92	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	+59.038,75	+23.163,54 (+592,99)	-80.066,37 (-5.260,36)	-400,00 (-9,60)	-1.735,92 (-0,03)
Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato di esercizio	+59.038,75	+23.163,54 (+592,99)	-80.066,37 (-5.260,36)	-400,00 (-9,60)	-1.735,92 (-0,03)

I valori tra parentesi sono riferiti all'incidenza nel bilancio consolidato in base alla percentuale di partecipazione.

Le rettifiche effettuate in valore assoluto sono date da:

- euro -58.638,75 di costi che il Comune ha nei confronti di Asp ad personam
- euro -400,00 di costi che il Comune ha nei confronti di Acer
- euro -58.638,75 di ricavi che Asp ad personam ha nei confronti del Comune
- euro -80.066,37 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente
- euro -1.735,92 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida spa
- euro -80.066,37 di ricavi che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam
- euro -400,00 di ricavi che Acer ha nei confronti del Comune
- euro -1.735,92 di ricavi che Lepida spa ha nei confronti di ASP ad personam

Tali rettifiche poi incidono sul bilancio consolidato in considerazione delle rispettive percentuali di partecipazione, come indicato fra parentesi per un totale di euro -4.677,00 che sommati ad euro +59.038,75 e gli arrotondamenti di 0,02 centesimi, comportano un incremento dell'utile di euro +54.361,77

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	360.157,70
Risultato di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	360.157,70

Il risultato complessivo consolidato di euro 360.157,70 è dato da:

- euro +188.603,26 risultato del Comune di Sorbolo Mezzani
- euro +117.192,67 derivante dal consolidamento dei vari risultati di esercizio del gruppo (di cui Asp ad personam euro -27.050,52, Acer euro 3.725,98, Emiliambiente euro 140.515,88 e Lepida euro 1,33)
- euro +54.361,77 derivante dalle varie rettifiche dovute all'elisione dei costi e ricavi reciproci

Rettifiche Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2019, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento ai vari bilanci delle partecipate, è il seguente:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO MEZZANI	Rettifiche di consolidamento ASP AD PERSONAM 2,56%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 6,57%	Rettifiche di consolidamento ACER 2,40%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015%
ATTIVO					
Crediti vs lo Stato ed altre amm. Pubbl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	+2.719.931,75 -44.226,00 -37.882,61 -1.000,00 -2.719.931,75	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	0,00	-13.545,73	-28.662,67	0,00	-1.735,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivo circolante (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti attivi (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attivo (a) + (b) + (c)	-83.108,61	-14.545,73 (-372,37)	-28.662,67 (-1.883,14)	-1.000,00 (-24,00)	-1.735,92 (-0,03)
PASSIVO					
Patrimonio netto (a)	+2.719.931,75	-21.517.567,00	-30.937.413,00	-9.106.346,00	-73.235.604,00
di cui Fondo di Dotazione	0,00	-2.957.329,00	-673.408,00	-1.578.442,00	-69.881.000,00
di cui riserve di consolidamento ¹	+2.719.931,75	-18.560.238,00 (compreso perdita -1.056.661,00)	-30.264.005,00 (compreso utile di 2.138.750,00)	-7.527.904,00 (compreso utile di 155.249,00)	-3.354.604,00 (compreso utile di 88.539,00)
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	-13.545,73	-28.662,67 -1.735,92	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale passivo	+2.706.386,02	-21.547.965,59 (-551.627,92)	-30.937.413,00 (-2.032.588,03)	-9.106.346,00 (-218.552,30)	-73.235.604,00 (-1.098,53)

I valori tra parentesi sono riferiti all'incidenza nel bilancio consolidato in base alla percentuale di partecipazione.

Le rettifiche effettuate sono date da:

ATTIVO:

Elisione crediti infragruppo:

- euro -28.662,67 di crediti che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam
- euro - 1.735,92 di crediti che Lepida ha nei confronti di Asp ad personam
- euro -13.545,73 di crediti che Asp ha nei confronti del Comune

Rettifiche di consolidamento:

- euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che ASP ad personam detiene di Lepida
- euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che Acer detiene di Lepida
- euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che il Comune detiene di Lepida
- euro -44.226,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che il Comune detiene di Emiliambiente
- euro -37.882,61 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che il Comune detiene di Acer
- euro +2.719.931,75 nelle immobilizz. finanziarie per la rivalutazione del valore delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto
- euro -2.719.931,75 nelle immobilizz. finanziarie per la successiva eliminazione del valore delle partecipazioni

PASSIVO:

Elisione debiti infragruppo:

- euro -28.662,67 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente
- euro -13.545,73 di debiti che il Comune ha nei confronti di Asp ad personam
- euro - 1.735,92 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida

Rettifiche di consolidamento:

- euro +2.719.931,75 come riserva di consolidamento data dalla rivalutazione delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto
- euro -18.560.238,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 2,56% di Asp ad personam
- euro -30.264.005,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 6,57% del patrimonio netto di Emiliambiente
- euro -7.527.904,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 2,40% del patrimonio netto di Acer
- euro -3.354.604,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 0,0015% del patrimonio netto di Lepida
- euro -2.957.329,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 2,56% di Asp ad personam
- euro -673.408,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 6,57% del patrimonio netto di Emiliambiente
- euro -1.578.442,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 2,40% del patrimonio netto di Acer
- euro -69.881.000,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 0,0015% del patrimonio netto di Lepida

Il Patrimonio netto finale è così imputabile:

Patrimonio netto di pertinenza del gruppo	52.947.056,98
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	52.947.056,98

Il Patrimonio netto complessivo consolidato di euro +52.947.056,98 è dato da:

- euro +50.215.032,66 patrimonio netto del Comune
- euro +2.719.931,75 derivante dalla riserva di consolidamento data dalla rivalutazione delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto che si ottiene dalla differenza fra il Fondo di dotazione "Capitale sociale" e il Patrimonio netto ed è dovuto all'accumularsi annualmente degli utili di bilancio
- euro +12.092,57 derivante dall'elisione dei debiti e crediti infragruppo e dalle rettifiche di

consolidamento che il comune ha nei confronti delle partecipate.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	5.608,01	1.851,27	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	5.608,01	1.851,27		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	8,02	24,12	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.585,64	8.467,74	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.008,05	1.148,38	BI4	BI4
5	Avviamento	6,72	33,84	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.360,25	7.109,70	BI6	BI6
9	Altre	53.193,74	63.711,36	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	77.162,42	80.495,14		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	18.447.779,22	18.495.985,14		
1.1	Terreni	1.174.978,20	1.170.461,36		
1.2	Fabbricati	2.234.339,91	1.769.494,89		
1.3	Infrastrutture	15.027.838,11	15.544.907,94		
1.9	Altri beni demaniali	10.623,00	11.120,95		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.199.133,93	31.310.514,12		
2.1	Terreni	7.048.279,30	7.052.796,14	BIII1	BIII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	17.666.452,35	17.386.136,90		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	6.756.171,88	6.245.991,97	BIII2	BIII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	86.445,55	72.599,96	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	112.677,69	25.916,69		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.943,12	5.327,55		
2.7	Mobili e arredi	216.777,21	208.260,22		
2.8	Infrastrutture	97.562,19	102.100,07		
2.99	Altri beni materiali	210.824,64	211.384,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.704,03	27.045,68	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	50.706.617,18	49.833.544,94		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	24.159,34	33.931,38	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	727,34	995,51	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	23.432,00	32.935,87	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	3.303,96	3.297,41	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a

c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	3.303,96	3.297,41	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		27.463,30	37.228,79		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		50.811.242,90	49.951.268,87		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	3.019,63	2.741,90	CI	CI
Totale rimanenze		3.019,63	2.741,90		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	403.488,61	1.295.211,41		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	403.488,61	1.286.108,53		
c	Crediti da Fondi perequativi		9.102,88		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.925.074,06	27.116,49		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.883.187,29	5.852,69		
b	imprese controllate	29.541,07	21.176,44	CII2	CII2
c	imprese partecipate	83,74	87,36	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	12.261,96			
3	Verso clienti ed utenti	1.173.210,42	726.098,56	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.094.710,07	1.700.678,52	CII5	CII5
a	verso l'erario	14.598,81	28.908,23		
b	per attività svolta per c/terzi	10.460,66	9.266,60		
c	altri	1.069.650,60	1.662.503,69		
Totale crediti		4.596.483,16	3.749.104,98		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,05	0,12	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	413,03	413,03	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		413,08	413,15		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.833.097,53	3.026.648,13		
a	Istituto tesoriere	5.833.097,53	3.026.648,13		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	467.973,55	549.974,34	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	235,25	245,05	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		6.301.306,33	3.576.867,52		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		10.901.222,20	7.329.127,55		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	386,60	464,99	D	D
2	Risconti attivi	5.251,84	7.801,84	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.638,44	8.266,83		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		61.723.711,55	57.290.514,52		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	8.749.276,25	8.749.276,25	AI	AI
II	Riserve	43.837.623,03	42.941.320,08		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-970.722,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	469.692,77	949.115,96	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.524.917,14	1.278.297,02		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.123.081,37	39.123.081,37		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.719.931,75	2.561.548,51		
III	Risultato economico dell'esercizio	360.157,70	189.503,36	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	52.947.056,98	51.880.099,69		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	52.947.056,98	51.880.099,69		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	298,01	491,96	B2	B2
3	Altri	341.025,00	198.409,35	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	341.323,01	198.901,31		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	62.298,28	55.725,35	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	62.298,28	55.725,35		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.772.479,35	1.995.637,09		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	421.045,75	451.952,90	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.172.375,53	1.229.488,66	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	179.058,07	314.195,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.797.496,72	471.595,94	D7	D6
3	Acconti	11,33	6,26	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	886.691,40	1.900.821,44		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.242,82	2.945,46		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	593.761,37	1.837.653,97		
c	<i>imprese controllate</i>	10.105,91	7.749,46	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	280.581,30	52.472,55		
5	Altri debiti	846.424,70	344.208,06	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	109.095,32	49.696,15		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	39.435,40	75.916,05		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	697.893,98	218.595,86		

		TOTALE DEBITI (D)	6.303.103,50	4.712.268,79		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		2.072,95	1.332,51	E	E
II	Risconti passivi		2.067.856,83	442.186,87	E	E
1	Contributi agli investimenti		1.611.450,10			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		1.611.450,10			
b	<i>da altri soggetti</i>					
2	Concessioni pluriennali					
3	Altri risconti passivi		456.406,73	442.186,87		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.069.929,78	443.519,38		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		61.723.711,55	57.290.514,52		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.375.234,66	538.632,31		
	2) Beni di terzi in uso	2.538,42	2.813,49		
	3) Beni dati in uso a terzi	235.946,24	232.556,11		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	159.803,31	161.712,84		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	58.389,38	20.071,48		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.831.912,01	955.786,23		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.740.469,20	7.139.672,95		
2	Proventi da fondi perequativi	1.255.515,67	1.270.702,04		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.506.673,17	241.692,12		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.474.369,53	241.692,12		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	32.303,64			E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.904.416,41	2.853.852,21	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	319.243,39			
b	Ricavi della vendita di beni	1.868.191,58	1.566.926,92		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.716.981,44	1.286.925,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	-42,24	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	21.550,26	41.668,36	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.532.285,82	2.694.953,16	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.960.912,86	14.242.498,60		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	401.492,35	197.729,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.474.830,58	1.077.007,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.110,59	36.720,93	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.855.657,99	7.908.802,77		
a	Trasferimenti correnti	1.773.827,99	7.159.802,77		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	81.830,00	749.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.248.040,31	2.458.347,02	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.357.217,19	2.015.016,93	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21.225,33	26.832,53	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.048.188,71	1.944.838,87	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	287.803,15	43.345,53	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	335,86	153,35	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	120.295,00	450,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.545,57	2.972,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	156.889,89	173.479,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.693.415,33	13.870.679,81		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.267.497,53	371.818,79		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.968,80	1.638,92	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	1.968,80	1.638,92		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	5.192,76	3.209,68	C16	C16

		Totale proventi finanziari	7.161,56	4.848,60		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	62.051,51	73.812,21	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	30.351,78	35.866,20		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	31.699,73	37.946,01		
		Totale oneri finanziari	62.051,51	73.812,21		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-54.889,95	-68.963,61		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2	Rivalutazioni			D18	D18
2	Svalutazioni			D19	D19
3	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
2	Proventi straordinari	304.285,47	632.634,42	E20	E20
4	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	42.702,92			
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	228.587,50	632.634,42		E20b
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	32.995,05			
	Totale proventi straordinari	304.285,47	632.634,42		
25	Oneri straordinari	966.147,59	616.396,39	E21	E21
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	963.556,59	616.396,39		E21b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	2.591,00			E21d
	Totale oneri straordinari	966.147,59	616.396,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-661.862,12	16.238,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	550.745,46	319.093,21		
26	Imposte (*)	190.587,76	129.589,85	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	360.157,70	189.503,36	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Il presente Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica rientrante nel perimetro di consolidamento.

L'Organo di Revisione rileva che il Bilancio consolidato 2019 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge.

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nel presente Parere, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione Consiliare concernente il Bilancio consolidato 2019.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Canitano Rosa

Rosa Canitano 15