

Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO		2021	2020
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	2.449.786,46	2.356.149,17
2	Proventi da fondi perequativi	106.149,61	130.340,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	704.551,60	686.268,28
a	Proventi da trasferimenti correnti	559.613,99	526.395,11
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	144.937,61	159.873,17
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	529.135,77	532.060,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	109.224,34	124.181,35
b	Ricavi della vendita di beni	44.519,00	49.948,50
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	375.392,43	357.930,29
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	356.116,60	214.946,64
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		4.145.740,04	3.919.765,12
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.371,58	112.261,60
10	Prestazioni di servizi	2.103.487,49	2.006.875,74
11	Utilizzo beni di terzi	1.291,38	1.291,38
12	Trasferimenti e contributi	344.338,13	301.799,76
a	Trasferimenti correnti	344.338,13	301.799,76
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	692.218,47	725.646,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	632.865,40	754.409,71
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.148,45	9.067,76
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	622.716,95	602.166,24
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		143.175,71
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	41.525,38	103.604,63
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		3.922.097,83	4.005.889,12
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		223.642,21	-86.124,00
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<b><u>Proventi finanziari</u></b>		2,34	399,43
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	2,34	399,43
<b>Totale proventi finanziari</b>		2,34	399,43
<b><u>Oneri finanziari</u></b>		13.873,51	11.053,15
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.873,51	11.053,15
a	Interessi passivi	13.873,51	11.053,15
b	Altri oneri finanziari		

		<b>Totale oneri finanziari</b>	13.873,51	11.053,15
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-13.871,17	-10.653,72
		<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni		3.702,41	
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-3.702,41	
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	<b><u>Proventi straordinari</u></b>		338.401,27	92.877,25
a	Proventi da permessi di costruire			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		238.901,27	38.896,33
d	Plusvalenze patrimoniali		99.500,00	
e	Altri proventi straordinari			53.980,92
		<b>Totale proventi straordinari</b>	338.401,27	92.877,25
25	<b><u>Oneri straordinari</u></b>		63.411,46	131.229,20
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		63.411,46	15.674,54
c	Minusvalenze patrimoniali			
d	Altri oneri straordinari			115.554,66
		<b>Totale oneri straordinari</b>	63.411,46	131.229,20
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	274.989,81	-38.351,95
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	481.058,44	-135.129,67
26	Imposte (*)		45.481,02	45.953,06
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		435.577,42	-181.082,73
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		435.577,42	
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	31.526,10	36.271,08
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.526,10	36.271,08
9	Altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	31.526,10	36.271,08
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	16.319.257,16	15.983.363,31
II 1	<b>Beni demaniali</b>	13.650.714,01	13.249.191,56
1.1	Terreni	84.711,67	87.636,69
1.2	Fabbricati	5.301.265,32	4.832.419,88
1.3	Infrastrutture	8.264.737,02	8.329.134,99
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	2.328.237,80	2.282.544,36
2.1	Terreni	1.280.600,00	1.280.600,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	941.508,94	901.780,36
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	7.420,99	7.899,93
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.462,11	33.432,53
2.5	Mezzi di trasporto	28.313,24	7.827,78
2.6	Macchine per ufficio e hardware	186,00	4.006,30
2.7	Mobili e arredi	31.516,94	36.703,22
2.8	Infrastrutture	602,07	614,88
2.9	Altri beni materiali	6.627,51	9.679,36
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.305,35	451.627,39
B	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	16.319.257,16	15.983.363,31
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	36.946,70	40.650,39
1	<b>Partecipazioni in</b>	36.946,70	40.649,11
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	36.943,70	36.943,70
c	altri soggetti	3,00	3.705,41
2	<b>Crediti verso</b>		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		1,28
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	36.946,70	40.650,39
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	16.387.729,96	16.060.284,78
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze		
	<b>Totale rimanenze</b>		
II	<b>Crediti</b>	1.307.902,79	991.591,49
1	Crediti di natura tributaria	176.611,04	109.343,74
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	176.611,04	109.343,74

c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	333.966,39	337.025,17
a	verso amministrazioni pubbliche	309.249,68	295.144,10
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	24.716,71	41.881,07
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	232.469,67	457.163,88
4	Altri Crediti	564.855,69	88.058,70
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	564.855,69	88.058,70
	<b>Totale crediti</b>	1.307.902,79	991.591,49
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>	1.741.648,24	1.895.966,29
1	<b><u>Conto di tesoreria</u></b>	1.617.547,16	1.759.795,96
2	Altri depositi bancari e postali	124.073,13	136.158,60
3	Denaro e valori in cassa	27,95	11,73
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.741.648,24	1.895.966,29
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	3.049.551,03	2.887.557,78
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>		
1	Ratei attivi		111.073,20
2	Risconti attivi	5.631,33	7.083,57
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	5.631,33	118.156,77
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	19.442.912,32	19.065.999,33

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>			
I	Fondo di dotazione	424.402,66	424.402,66
II	Riserve	13.249.191,56	10.678.489,52
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		324.024,40
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be	13.249.191,56	10.354.465,12
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	435.577,42	-181.082,73
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	131.332,97	314.819,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.373.528,77	
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>11.866.975,84</b>	<b>11.236.628,68</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.866.975,84</b>	<b>11.236.628,68</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	52.993,70	152.901,85
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>52.993,70</b>	<b>152.901,85</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
		2.893,52	2.104,82
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.893,52</b>	<b>2.104,82</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	1.116.710,45	1.339.451,46
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	1.116.710,45	1.339.451,46
2	Debiti verso fornitori	858.301,61	949.614,89
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	238.945,35	164.264,24
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	102.576,72	102.652,30
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	136.368,63	61.611,94
5	Altri debiti	314.754,61	192.823,38
a	tributari	9.778,34	5.137,72
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	304.976,27	187.685,66
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.528.712,02</b>	<b>2.646.153,97</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	49.216,72	257.507,83
II	<b>Risconti passivi</b>	<b>4.942.120,52</b>	<b>4.770.702,18</b>
1	Contributi agli investimenti	4.686.316,07	4.407.931,82
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.686.316,07	4.407.931,82
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	249.233,82	214.146,52

3	Altri risconti passivi	6.570,63	148.623,84
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	4.991.337,24	5.028.210,01
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	19.442.912,32	19.065.999,33
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	576.288,54	802.464,99
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate ad altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	576.288,54	802.464,99

**COMUNE DI CASTELLUCCHIO**



**Relazione illustrativa  
e Nota integrativa al  
Bilancio Consolidato  
2021**

## INTRODUZIONE

Il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 definisce le regole sull'armonizzazione dei sistemi contabili, volte a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione per i bilanci dei Comuni e per i loro enti ed organismi strumentali.

Alla contabilità finanziaria viene affiancato, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico - patrimoniale.

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Il bilancio consolidato viene redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 "principio applicato del bilancio consolidato". Il comma 2, del medesimo articolo, chiarisce, inoltre, che gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato di un'amministrazione pubblica costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica".

Lo schema di bilancio consolidato è costituito da:

- 1) conto economico consolidato;**
- 2) stato patrimoniale consolidato.**

Al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica sono allegati:

- a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;**
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.**

Il bilancio consolidato rappresenta pertanto la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Inoltre, dà al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia le proprie controllate/partecipate in un'ottica d'insieme.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune può attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Castelluccio.



## GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dagli articoli 11-bis e ss. del decreto legislativo 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

L’individuazione dell’area di consolidamento vale a dire dell’insieme delle aziende costituenti il “gruppo comunale” oggetto del consolidamento dei conti comporta un importante lavoro di analisi delle partecipazioni. In base al tipo di controllo esercitato dalla capogruppo sulle singole società ed organismi partecipati si determina l’area di consolidamento.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell’area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile n. 4 per gli enti in sperimentazione contabile (Allegato 4 del DPCM 28 dicembre 2011).

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l’indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell’ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l’altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell’area di consolidamento;

Fanno parte del “gruppo amministrazione pubblica”:

- gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
- gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, 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. 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.
- 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. 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;
- 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. Sulla base dei risultati della sperimentazione la definizione di società partecipata potrà essere 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.

Con deliberazione G.C. n.104 del 28/12/2021, avente ad oggetto l’individuazione degli enti da considerare per

la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castellucchio sono stati predisposti due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi contabili;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società partecipate dal Comune di Castellucchio sono:

Denominazione	Attività	Tipo	Capitale Sociale	quote	% voti
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Assistenza Sociale	Ente/Organismo strumentale	112.872,17	3,33000 %	3,33000 %
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA (APAM) SPA	Trasporto pubblico locale	Società Partecipate	5.345.454,10	0,59200 %	0,59200 %
CONSORZIO ENERGIA VENETO	Servizi ambito energetico	Società Partecipate	0,00	0,09000 %	0,09000 %
GAL OGLIO PO' SCARL	Gestione piano di sviluppo locale	Società Partecipate	38.000,00	2,14000 %	2,14000 %
SIEM SPA	Gestione trattamento rifiuti	Società Partecipate	500.000,00	1,34470 %	1,34470 %
TEA spa	Servizi pubblici essenziali	Società Partecipate	73.402.672,00	0,02200 %	0,02200 %

## CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 del DPCM 28 dicembre 2011 e adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale.

Il metodo proporzionale prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentanza del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del capitale di funzionamento e del reddito del Gruppo, risultante dalle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del bilancio consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e, qualora non fossero eliminati i saldi consolidati, risulterebbero indebitamente accresciuti.

I Criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile sperimentale della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti.

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

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione in quanto il mantenimento di tale difformità risulta maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta delle voci di bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato del gruppo "Comune di Castelluccio", costituito da stato patrimoniale e conto economico, è stato redatto in conformità al D.lgs. 118/2011 ed ai principi contabili allegati al medesimo decreto ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4).

## AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Gli enti e le società del gruppo comunale possono, tuttavia, non far parte dell'area di consolidamento nei casi di:

a) *Irrelevanza*, 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.

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).

c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria;

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.

Sono stati pertanto verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento.

Per effetto dell'applicazione dei punti 2 e punto 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 rientrano nel consolidamento le seguenti entità:

Consorzio progetto solidarietà

CF 93049320208

Quota del Comune di Castellucchio 3,33%

Il Consorzio progetto solidarietà è nato il 12/6/2006 dalla volontà dei Comuni del Distretto di Mantova (Bagnolo San Vito, Bigarello, Borgoforte, Castelbelforte, Castel d'Ario, Castellucchio, Curtatone, Mantova, Marmirolo, Porto Mantovano, Roncoferraro, Rodigo, Roverbella, San Giorgio di Mantova, Villimpenta, Virgilio) al fine di gestire con progettazione comune e unità di intenti gli interventi a favore della persona e della famiglia.

In particolare, scopo del Consorzio è la gestione in forma associata:

- della programmazione e della realizzazione degli obiettivi del Piano di Zona e di quanto previsto dalla l. 328/2000 e dalle altre leggi vigenti in materia
- del servizio tutela minori
- del rilascio delle comunicazioni preventive d'esercizio e accreditamento dei servizi delle strutture socioassistenziali.

Organismo partecipato	Classificazione	Metodo consolidato	% Consolidamento
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Ente/Organismo strumentale	Proporzionale	3,33000 %

Sono escluse dall'area di consolidamento le seguenti aziende per il motivo riportato

AZIENDA	MOTIVO D'ESCLUSIONE
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA (APAM) SPA	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali.
CONSORZIO ENERGIA VENETO	Partecipazione inferiore al 1%.
GAL OGLIO PO' SCARL	Società a partecipazione pubblico privata.
SIEM SPA	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali.
TEA spa	Società a partecipazione pubblico privata.

## ELIMINAZIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Un ulteriore passaggio necessario per la realizzazione del bilancio consolidato, dopo la definizione dell'area di consolidamento e l'individuazione dei metodi di consolidamento da applicare ai conti delle aziende, consiste nella realizzazione delle operazioni di consolidamento vere e proprie.

La fase fondamentale nella realizzazione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche.

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo dato che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale".

Per questo mediante opportune scritture di rettifica sono state eliminate le operazioni infragruppo affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

Le operazioni infragruppo che possono intercorrere tra i vari enti consolidati sono molteplici e devono essere eliminate in quanto rappresentano un semplice trasferimento di risorse all'interno del gruppo e non generano alcun valore per l'esterno.

L'eliminazione delle operazioni infragruppo:

- presuppongono l'equivalenza dei saldi reciproci e in caso di disallineamenti occorre indagare sulle cause ed effettuare, se necessario, delle rettifiche contabili di preconsolidamento al fine di allineare i saldi;
- se riguardanti operazioni dell'esercizio hanno come contropartita il risultato consolidato mentre se riguardanti esercizi precedenti si rettificano le riserve di consolidamento.

### *Partecipazione azionaria*

L'eliminazione del valore delle partecipate rispetto alla quota del capitale in ciascuna società viene effettuata procedendo all'eliminazione tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale attivo del comune in particolare tra le immobilizzazioni finanziarie **imprese partecipate (B -IV-1)** e la quota del capitale sociale di ciascuna partecipata.

Per quanto concerne il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio della capogruppo, sul piano operativo si possono verificare tre situazioni, a seconda che questo valore risulti uguale, maggiore o minore rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto della partecipata.

L'eventuale valore che non risulti allocabile in modo corretto va trattato come segue:

- se **NEGATIVO**: (partecipazione < frazione netto) può essere iscritto:
  - a) in una voce del patrimonio netto denominata *Riserva da consolidamento*. (Riserve da Capitale)
  - b) qualora sia dovuto a previsione di risultati economici sfavorevoli, in una voce denominata *Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri*.
- se **POSITIVO**: Può essere iscritto:
  - a) in una voce dell'attivo denominata *Differenza da consolidamento*. (Avviamento)
  - b) esplicitamente in detrazione della *Riserva da consolidamento* fino alla concorrenza della medesima

## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Per il criterio di uniformità dei bilanci che vanno a confluire nel bilancio consolidato, si è reso necessario effettuare una rettifica pre-consolidamento relativa ad alcuni costi infragruppo, sostenuti dal Consorzio, e contabilizzati in annualità diversa rispetto alla Capogruppo.

Le poste interessate dalla rettifica sono:

- CONTO ECONOMICO: B) 10 – Prestazioni di servizi € - 52.369,16
- PATRIMONIO PASSIVO: D) 5 d – Altri debiti € - 52.369,16

## Credit/Debiti

### Eliminazione Credit/Debiti infragruppo

Si stornano:

- le voci "crediti" e "debiti" di natura commerciale relative a scambi tra imprese del gruppo che alla data del consolidato risultano ancora da regolare e che quindi hanno generato crediti e debiti commerciali.

- le voci "crediti" e "debiti" di natura finanziaria relative a Concessione di finanziamenti tra imprese del gruppo che si presentano a fine esercizio sottoforma di crediti e debiti finanziari rispettivamente per l'impresa finanziatrice e per quella finanziata.

Viene eliminata nel bilancio consolidato dell'esercizio, il rapporto reciproco tra ente capogruppo e la sua partecipata relativamente alla quota fondo di solidarietà per l'anno 2021 risultante ancora a residuo, applicando il metodo proporzionale.

### RETTIFICHE STATO PATRIMONIALE

	DARE	AVERE
Rettifiche debiti: D) 4. b – Debiti per trasferimenti e contributi	1.115,68	
<b>TOTALE</b>	<b>1.115,68</b>	
Rettifiche crediti: C) II 4 c – Altri crediti		1.115,68
<b>TOTALE</b>		<b>1.115,68</b>

Totale Crediti Eliminati dal Bilancio dell'Ente		
DEBITI	Totale Debiti Eliminati dalle Partecipate	
	Totale Debiti Eliminati dal Bilancio dell'Ente -1.115,68	
CREDITI	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	
	C II4c - altri	-1.115,68
Totale Crediti Eliminati dalle Partecipate		-1.115,68

## Costi/Ricavi

### Eliminazione Costi/Ricavi infragruppo

Si eliminano gli importi relativi agli scambi tra le imprese del gruppo che danno luogo alla rilevazione di costi di acquisto e di ricavi di vendita rispettivamente per la parte acquirente e per la parte venditrice

Si stornano le voci “oneri” e “proventi” finanziari nel caso di Concessione di finanziamenti tra imprese del gruppo che generano oneri e proventi finanziari rispettivamente per l’impresa finanziata e per quella finanziatrice

#### RETTIFICHE ENTE

COSTI - RICAVI	DARE	AVERE
rettifiche costi B) 12 a – Trasferimenti correnti		1.115,68
<b>TOTALE</b>		<b>1.115,68</b>
rettifiche ricavi A) 3 a -Proventi da trasferimenti correnti	515,42	
rettifiche ricavi A) 3 a -Proventi da trasferimenti correnti	1.229,71	
rettifiche ricavi A) 3 a -Proventi da trasferimenti correnti	149,85	
rettifiche ricavi A) 3 a -Proventi da trasferimenti correnti	111,88	
rettifiche ricavi A) 3 a -Proventi da trasferimenti correnti	278,18	
<b>TOTALE</b>	<b>2.285,05</b>	

#### RETTIFICHE CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'

COSTI - RICAVI	DARE	AVERE
rettifiche ricavi A) 8 – Altri Ricavi diversi	1.115,68	
<b>TOTALE</b>	<b>1.115,68</b>	
rettifiche costi B) 10 - Prestazioni di servizi		515,42
rettifiche costi B) 10 - Prestazioni di servizi		1.229,71
rettifiche costi B) 10 - Prestazioni di servizi		149,85
rettifiche costi B) 10 - Prestazioni di servizi		111,88
rettifiche costi B) 10 - Prestazioni di servizi		278,18
<b>TOTALE</b>		<b>2.285,05</b>

<b>Totale Costi Eliminati dal Bilancio dell'Ente</b>		<b>-1.115,68</b>
<b>RICAVI</b>	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	-1.115,68
	<b>Totale Ricavi Eliminati dalle Partecipate</b>	<b>-1.115,68</b>
<b>Totale Ricavi Eliminati dal Bilancio dell'Ente</b>		<b>-2.285,05</b>
<b>COSTI</b>	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' B 10 - Prestazioni di servizi	-2.285,05
	<b>Totale Costi Eliminati dalle Partecipate</b>	<b>-2.285,05</b>





# BILANCIO CONSOLIDATO 2021

## IMPATTO DEL CONSOLIDAMENTO PER MACROAREE

Stato patrimoniale attivo	Bilancio dell'ente	Impatto del consolidamento	Bilancio consolidato
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	31.526,10	0,00	31.526,10
Immobilizzazioni materiali	16.316.185,16	3.072,00	16.319.257,16
Immobilizzazioni Finanziarie	36.946,70	0,00	36.946,70
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.384.657,96	3.072,00	16.387.729,96
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.182.587,27	125.315,52	1.307.902,79
Disponibilità liquide	1.617.547,16	124.101,08	1.741.648,24
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.800.134,43	249.416,60	3.049.551,03
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.631,33	0,00	5.631,33
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.190.423,72	252.488,60	19.442.912,32

Stato patrimoniale passivo	Bilancio dell'ente	Impatto del consolidamento	Bilancio consolidato
Totale Patrimonio netto di gruppo			11.866.975,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.860.981,15	5.994,69	11.866.975,84
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	52.993,70	0	52.993,70
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	2.893,52	2.893,52
TOTALE DEBITI (D)	2.291.682,26	237.029,76	2.528.712,02
Ratei passivi	49.216,72	0	49.216,72
Risconti passivi	4.935.549,89,07	6.570,63	4.942.120,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.984.766,61	6.570,63	4.991.337,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.190.423,72	252.488,60	19.442.912,32

Conto economico	Bilancio dell'ente	Impatto del consolidamento	Bilancio consolidato
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.915.518,75	230.221,29	4.145.740,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.694.970,43	227.127,40	3.922.097,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	220.548,32	3.093,89	223.642,21
Totale proventi finanziari	0,00	2,34	2,34
Totale oneri finanziari	13.873,51	0,00	13.873,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-13.873,51	2,34	-13.871,17
TOTALE RETTIFICHE (D)	-3.702,41	0,00	-3.702,41
Totale proventi straordinari	338.401,27	0,00	338.401,27
Totale oneri straordinari	63.411,46	0,00	63.411,46
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	274.989,81	0,00	274.989,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	477.962,21	3.096,23	481.058,44
Imposte (*)	44.128,69	1.352,33	45.481,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	433.833,52	1.743,90	435.577,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			435.577,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO		2021	2020
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	2.449.786,46	2.356.149,17
2	Proventi da fondi perequativi	106.149,61	130.340,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	704.551,60	686.268,28
a	Proventi da trasferimenti correnti	559.613,99	526.395,11
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	144.937,61	159.873,17
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	529.135,77	532.060,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	109.224,34	124.181,35
b	Ricavi della vendita di beni	44.519,00	49.948,50
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	375.392,43	357.930,29
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	356.116,60	214.946,64
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		4.145.740,04	3.919.765,12
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.371,58	112.261,60
10	Prestazioni di servizi	2.103.487,49	2.006.875,74
11	Utilizzo beni di terzi	1.291,38	1.291,38
12	Trasferimenti e contributi	344.338,13	301.799,76
a	Trasferimenti correnti	344.338,13	301.799,76
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	692.218,47	725.646,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	632.865,40	754.409,71
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.148,45	9.067,76
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	622.716,95	602.166,24
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		143.175,71
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	41.525,38	103.604,63
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		3.922.097,83	4.005.889,12
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		223.642,21	-86.124,00
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<b><u>Proventi finanziari</u></b>		2,34	399,43
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	2,34	399,43
<b>Totale proventi finanziari</b>		2,34	399,43
<b><u>Oneri finanziari</u></b>		13.873,51	11.053,15
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.873,51	11.053,15
a	Interessi passivi	13.873,51	11.053,15
b	Altri oneri finanziari		

		<b>Totale oneri finanziari</b>	13.873,51	11.053,15
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-13.871,17	-10.653,72
		<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni		3.702,41	
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-3.702,41	
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	<b><u>Proventi straordinari</u></b>		338.401,27	92.877,25
a	Proventi da permessi di costruire			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		238.901,27	38.896,33
d	Plusvalenze patrimoniali		99.500,00	
e	Altri proventi straordinari			53.980,92
		<b>Totale proventi straordinari</b>	338.401,27	92.877,25
25	<b><u>Oneri straordinari</u></b>		63.411,46	131.229,20
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		63.411,46	15.674,54
c	Minusvalenze patrimoniali			
d	Altri oneri straordinari			115.554,66
		<b>Totale oneri straordinari</b>	63.411,46	131.229,20
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	274.989,81	-38.351,95
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	481.058,44	-135.129,67
26	Imposte (*)		45.481,02	45.953,06
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		435.577,42	-181.082,73
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		435.577,42	
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	31.526,10	36.271,08
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.526,10	36.271,08
9	Altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	31.526,10	36.271,08
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	16.319.257,16	15.983.363,31
II 1	<b>Beni demaniali</b>	13.650.714,01	13.249.191,56
1.1	Terreni	84.711,67	87.636,69
1.2	Fabbricati	5.301.265,32	4.832.419,88
1.3	Infrastrutture	8.264.737,02	8.329.134,99
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	2.328.237,80	2.282.544,36
2.1	Terreni	1.280.600,00	1.280.600,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	941.508,94	901.780,36
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	7.420,99	7.899,93
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.462,11	33.432,53
2.5	Mezzi di trasporto	28.313,24	7.827,78
2.6	Macchine per ufficio e hardware	186,00	4.006,30
2.7	Mobili e arredi	31.516,94	36.703,22
2.8	Infrastrutture	602,07	614,88
2.9	Altri beni materiali	6.627,51	9.679,36
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.305,35	451.627,39
B	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	16.319.257,16	15.983.363,31
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	36.946,70	40.650,39
1	<b>Partecipazioni in</b>	36.946,70	40.649,11
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	36.943,70	36.943,70
c	altri soggetti	3,00	3.705,41
2	<b>Crediti verso</b>		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		1,28
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	36.946,70	40.650,39
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	16.387.729,96	16.060.284,78
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze		
	<b>Totale rimanenze</b>		
II	<b>Crediti</b>	1.307.902,79	991.591,49
1	Crediti di natura tributaria	176.611,04	109.343,74
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	176.611,04	109.343,74

c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	333.966,39	337.025,17
a	verso amministrazioni pubbliche	309.249,68	295.144,10
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	24.716,71	41.881,07
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	232.469,67	457.163,88
4	Altri Crediti	564.855,69	88.058,70
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	564.855,69	88.058,70
	<b>Totale crediti</b>	1.307.902,79	991.591,49
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>	1.741.648,24	1.895.966,29
1	<b><u>Conto di tesoreria</u></b>	1.617.547,16	1.759.795,96
2	Altri depositi bancari e postali	124.073,13	136.158,60
3	Denaro e valori in cassa	27,95	11,73
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.741.648,24	1.895.966,29
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	3.049.551,03	2.887.557,78
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>		
1	Ratei attivi		111.073,20
2	Risconti attivi	5.631,33	7.083,57
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	5.631,33	118.156,77
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	19.442.912,32	19.065.999,33

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>			
I	Fondo di dotazione	424.402,66	424.402,66
II	Riserve	13.249.191,56	10.678.489,52
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		324.024,40
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be	13.249.191,56	10.354.465,12
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	435.577,42	-181.082,73
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	131.332,97	314.819,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.373.528,77	
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	11.866.975,84	11.236.628,68
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	11.866.975,84	11.236.628,68
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	52.993,70	152.901,85
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	52.993,70	152.901,85
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
		2.893,52	2.104,82
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	2.893,52	2.104,82
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	1.116.710,45	1.339.451,46
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	1.116.710,45	1.339.451,46
2	Debiti verso fornitori	858.301,61	949.614,89
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	238.945,35	164.264,24
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	102.576,72	102.652,30
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	136.368,63	61.611,94
5	Altri debiti	314.754,61	192.823,38
a	tributari	9.778,34	5.137,72
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	304.976,27	187.685,66
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	2.528.712,02	2.646.153,97
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	49.216,72	257.507,83
II	<b>Risconti passivi</b>	4.942.120,52	4.770.702,18
1	Contributi agli investimenti	4.686.316,07	4.407.931,82
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.686.316,07	4.407.931,82
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	249.233,82	214.146,52

3	Altri risconti passivi	6.570,63	148.623,84
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	4.991.337,24	5.028.210,01
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	19.442.912,32	19.065.999,33
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	576.288,54	802.464,99
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate ad altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	576.288,54	802.464,99



## ANALISI VARIAZIONI RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE

Si evidenziano rispetto al precedente esercizio due elementi principali:

- un leggero aumento del Patrimonio Netto consolidato, dovuto principalmente all'aumento delle riserve da parte del Comune di Castelluccio nel proprio bilancio di esercizio 2020.

- Un aumento del risultato di esercizio consolidato rispetto allo scorso anno. Questo aumento viene attribuito principalmente al parziale superamento della contingente situazione economico-sanitaria degli anni precedenti.

Nel complesso il bilancio consolidato non evidenzia altre particolarità, mantenendo l'andamento dei valori simile a quello dei precedenti esercizi.

### RIEPILOGO VARIAZIONI PER MACROAREE

Stato patrimoniale attivo	2021	2020	Variazioni
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	31.526,10	36.271,08	-4.744,98
Immobilizzazioni materiali	16.319.257,16	15.983.363,31	335.893,85
Immobilizzazioni Finanziarie	36.946,70	40.650,39	-3.703,69
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.387.729,96	16.060.284,78	327.445,18
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.307.902,79	991.591,49	316.311,30
Disponibilità liquide	1.741.648,24	1.895.966,29	-154.318,05
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.049.551,03	2.887.557,78	161.993,25
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.631,33	118.156,77	-112.525,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.442.912,32	19.065.999,33	376.912,99

Stato patrimoniale passivo	2021	2020	Variazioni
Totale Patrimonio netto di gruppo	11.866.975,84	11.236.628,68	630.347,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.866.975,84	11.236.628,68	630.347,16
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	52.993,70	152.901,85	-99.908,15
TOTALE T.F.R. (C)	2.893,52	2.104,82	788,70
TOTALE DEBITI (D)	2.528.712,02	2.646.153,97	-117.441,95
Ratei passivi	49.216,72	257.507,83	-208.291,11
Risconti passivi	4.942.120,52	4.770.702,18	171.418,34
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.991.337,24	5.028.210,01	-36.872,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.442.912,32	19.065.999,33	376.912,99

Conto economico	2021	2020	Variazioni
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.145.740,04	3.919.765,12	225.974,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.922.097,83	4.005.889,12	-83.791,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	223.642,21	-86.124,00	309.766,21
Totale proventi finanziari	2,34	399,43	-397,09
Totale oneri finanziari	13.873,51	11.053,15	2.820,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-13.871,17	-10.653,72	-3.217,45
TOTALE RETTIFICHE (D)	-3.702,41	0,00	-3.702,41
Totale proventi straordinari	338.401,27	92.877,25	245.524,02
Totale oneri straordinari	63.411,46	131.229,20	-67.817,74

## ANALISI VARIAZIONI RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE

TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	274.989,81	-38.351,95	313.341,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	481.058,44	-135.129,67	616.188,11
Imposte (*)	45.481,02	45.953,06	-472,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	435.577,42	-181.082,73	616.660,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	435.577,42	0,00	435.577,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

## ANALISI CREDITI/DEBITI

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato prevede, 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 perimetro di consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Lo Stato patrimoniale del Consorzio progetto solidarietà non presenta crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzia reale.

CREDITI	Comune di Castelluccio	Cons. Progetto solidarietà	TOTALE CREDITI
C) II 1 - Crediti di natura tributaria	176.611,04 €	- €	176.611,04 €
C) II 2 - Crediti per trasferimenti e contr.	333.966,39 €	- €	333.966,39 €
C) II 3 - Crediti verso clienti	231.135,84 €	1.333,83 €	232.469,67 €
C) II 4 - Altri crediti	440.874,00 €	123.981,69 €	564.855,69 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.182.587,27 €</b>	<b>125.316,52 €</b>	<b>1.307.902,79 €</b>

DEBITI	Comune di Castelluccio	Cons. Progetto solidarietà	TOTALE DEBITI
D) 1 - Debiti da finanziamento	1.116.710,45 €	- €	1.116.710,45 €
D) 2 - Debiti verso fornitori	858.301,61 €	- €	858.301,61 €
D) 3 - Acconti	- €	- €	- €
D) 4 - Debiti per trasferimenti e contr.	238.945,35 €	- €	238.945,35 €
D) 5 - Altri debiti	76.609,17 €	238.145,45 €	314.754,62 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.290.566,58 €</b>	<b>238.145,45 €</b>	<b>2.528.712,03 €</b>

## RATEI RISCONTI ED ALTRI ACCONTAMENTI

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale Ratei e Risconti
COMUNE DI CASTELLUCCHIO	0,00	5.631,33	5.631,33
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>0,00</b>

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

I ratei attivi del Consorzio Progetto Solidarietà sono costituiti prevalentemente dai contributi regionali attivi e dalle quote comunali a sostegno delle spese e rette disabili in centri diurni e comunità alloggio di competenza dell'esercizio e precedenti, non ancora riscosse. I ratei passivi del Consorzio sono costituiti dai debiti del Consorzio nei confronti dei Comuni a fronte dei trasferimenti regionali non ancora materialmente erogati oltre ai costi d'esercizio di competenza e precedenti non ancora pagati.

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Ratei attivi	Risconti attivi	TOT Ratei e Risconti
Comune di Castellucchio	- €	5.631,33 €	5.631,33 €
Cons. Progetto solidarietà	- €	- €	- €
		<b>TOTALE</b>	<b>5.631,33 €</b>

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Ratei passivi	Risconti passivi	TOT Ratei e Risconti
Comune di Castellucchio	49.216,72 €	4.935.549,89 €	4.984.766,61 €
Cons. Progetto solidarietà	- €	6.570,63 €	6.570,63 €
		<b>TOTALE</b>	<b>4.991.337,24 €</b>

## INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

COMUNE DI CASTELLUCCHIO	13.873,51
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	0,00
TOTALE	13.873,51

Analisi della suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

Il Conto economico del Consorzio progetto solidarietà non evidenzia costi per interessi e altri oneri finanziari.

## PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

	Proventi	Oneri
COMUNE DI CASTELLUCCHIO	338.401,27	63.411,46
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	0,00	0,00
TOTALE	338.401,27	63.411,46

Nel Conto economico del Consorzio progetto solidarietà non sono presenti “proventi straordinari” e “oneri straordinari”.

## **STRUMENTI FINANZIARI**

Il Consorzio progetto solidarietà non ha in essere contratti per strumenti finanziari derivati.

## **COMPENSI AMMINISTRATORI**

Il Consiglio di amministrazione del Consorzio progetto solidarietà si compone di n. 7 membri, ai quali non viene corrisposto alcun compenso per detta carica.



## CONCLUSIONI

Il Comune ha iniziato con l'anno 2016 il percorso partecipativo che ha coinvolto l'unica azienda.

Si ricorda che i dati del Conto del Patrimonio e del Conto Economico dell'Ente locale dall'esercizio 2016 scaturiscono da scritture in partita doppia direttamente movimentate dalle singole operazioni gestionali, in modo conforme alle regole della Contabilità economico-patrimoniale.

Questo ha consentito, in modo molto più coerente che in passato, l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del comune che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche, fornendo un documento esaustivo degli eventi contabili attinenti all'eterogeneo mondo dei servizi pubblici locali.

La dimensione aziendale, per numero di dipendenti e volume d'affari, raggiunta dalle società partecipate e la strategicità dei servizi da esse gestiti è tale da rendere ormai necessario ricomprendere l'operato di queste attività negli strumenti di programmazione e rendicontazione dell'ente locale.

Il Comune ha iniziato, con questo bilancio consolidato, un importante percorso di coordinamento, coerenza e coesione con la società partecipata più rilevante in relazione ai criteri di definizione dell'area di consolidamento, che tuttavia non può limitarsi alla sola fase di rendiconto ma dovrà soprattutto avere evidenza nella fase di programmazione degli indirizzi e monitoraggio delle attività.

# INDICE

Introduzione	2
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	3
ELIMINAZIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI	5
AREA E METEDO DI CONSOLIDAMENTO	6
Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento	11
BILANCIO CONSOLIDATO	12
ANALISI VARIAZIONI RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE	19
ANALISI CREDITI/DEBITI	21
RATEI RISCONTI E ALTRI ACCANTONAMENTI	22
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	23
PROVENTI ED ALTRI ONERI STRAORDINARI	24
STRUMENTI FINANZIARI	25
COMPENSI AMMINISTRATORI	26
CONCLUSIONI	27