

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
Provincia di Milano



RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
9. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 9.1 Attivo e Passivo
 - 9.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 9.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 9.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 9.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 9.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 9.2.5 Attivo circolante
 - 9.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 9.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 9.3.1 Patrimonio Netto
 - 9.3.2 Fondo rischi e oneri

9.3.3 Trattamento di fine rapporto

9.3.4 Debiti

9.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

9.4 Conti d'ordine

9.5 Impatto dei valori nel consolidato

10. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

10.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

10.1.1 Componenti positivi della gestione

10.1.2 Componenti negativi della gestione

10.1.3 Gestione finanziaria

10.1.4 Gestione straordinaria

10.1.5 Risultato d'esercizio

10.2 Riepilogo situazione conto economico

11. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA e le partecipate

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulta esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

(nota) in tal caso, qualora l'Ente abbia una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, riportare gli estremi della corrispondente deliberazione consiliare.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, 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.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente 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.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

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

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(nota):

[...]

- *“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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
- *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, compresi delle entrate esternalizzate;*
- *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
- *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni”
[...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA”.

(nota) Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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**).

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 del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

5 - Il Gruppo COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COM ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 53 del 16/12/2019 ha individuato il Gruppo COM e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, 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;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. 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, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. 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;
2. 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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni per l'anno 2019, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	35.128.761,53	31.143.885,65	3.638.054,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	1.053.862,85	934.316,57	109.141,63

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COM i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI /SOCIETA' PARTECIPATE	Percentuale di partecipazio ne	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
AFOL METROPOLITA NA	0,3300%	Ente strumentale partecipato			<ul style="list-style-type: none"> • Non consolidato in base al principio di irrilevanza
CEM AMBIENTE SPA	1,5170%	Società partecipata		Supera l'1% di partecipaz ione	
FAR.COM SRL	4,9100%	Società partecipata		Supera l'1% di partecipaz ione	
CAP HOLDING SPA	0,3004%	Società partecipata		In ragione dei parametri per il consolida mento con il metodo proporzio nale	

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	CEM AMBIENT E SPA	FAR.COM SRL	CAP HOLDING SPA
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto o produzione e comprensivo di oneri accessori	costo di acquisto ammortizzato in quote costanti	criterio del costo di acquisto o al costo di produzione comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto	partecipazioni: costo di acquisto o produzione e comprensivo di oneri accessori	partecipazioni: non presenti	partecipazioni: valutate al costo di acquisto
	crediti: valore nominale	crediti: non presenti	crediti: valore presumibile di realizzo	crediti: non presenti
Rimanenze	non presente	non presente	iscritte al minore fra il costo sostenuto per l'acquisto ed il valore di mercato	iscritte al minore tra il costo di acquisto, utilizzando il metodo del costo medio ponderato, e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato
Crediti	presunto valore di realizzo	valutate secondo il criterio di destinazione	secondo il criterio del costo ammortizzato	presunto valore di realizzo al netto della svalutazione

		ne e valore nominale		calcolata per rischio di inadempienza
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	denaro al valore nominale depositi bancari ed assegni al presumibile valore di realizzo	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	criteri generali di prudenza e competen za (OIC)	stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile	stanziati per coprire perdite o oneri la cui esistenza è ritenuta certa o probabile
TFR	non valorizzata	effettivo debito maturato verso i dipendenti	calcolato conformement e a quanto previsto dall'art. 2120 del C.C. e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dell'ISTAT	calcolato conformement e a quanto previsto dall'art. 2120 del C.C. secondo il calcolo attuariale in quanto quantificabile soltanto a cessazione del rapporto di lavoro e legato ad uno o più fattori come l'età, gli anni di servizio e la retribuzione
Debiti	valore nominale	valore nominale	valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del C.C., tenendo conto del fattore temporale, come definito	valutati secondo il criterio IFRS 9 (Inizialmente iscritti al fair value al netto dei costi accessori di diretta imputazione e successivame nte al costo ammortizzato

			dall'art. 2426 comma 1 del C.C.	applicando il criterio del tasso di interesse effettivo
--	--	--	---------------------------------	---

Mentre le voci controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COM	CEM AMBIENTE SPA	FAR.COM SRL	CAP HOLDING SPA
Proventi	anno di accertamento	indicato al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte	indicato al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte	indicato al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte
	principio di correlazione con la copertura del costo			
Oneri	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	indicato al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte	indicato al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte	indicato al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	criteri principio contabile OIC	criteri principio contabile OIC	criteri principio contabile IFRIC 12
Immateriali	20,00%	10,00%	NP	NP
Fabbricati	2,00%	dal 3,00% al 5,00%	3,00%	NP
Mezzi trasporto leggero	20,00%	NP	NP	20,00%
Messi trasporto pesante	10,00%	NP	NP	20,00%
Automezzi	10,00%	10,00%	NP	25,00%
Macchine d'ufficio	20,00%	NP	20,00%	20,00%
Impianti	5,00%	dal 7,00% al 15,00%	8,33%	8,00%
Attrezzature	5,00%	dal 20,00% al 25,00%	10,00%	dal 10,00% al 25%
Hardware	25,00%	NP	20,00%	NP
Equipaggiamento vestiario	20,00%	NP	NP	NP
Materiale bibliografico	5,00%	NP	NP	NP
Mobili e arredi	10,00%	10,00%	8,33%	12,00%
Strumenti musicali	20,00%	NP	NP	NP

Opere ingegno	20,00%	NP	NP	NP
Registratori di cassa	20,00%	NP	20,00%	NP
Insegne	20,00%	NP	10,00%	NP
Telefoni cellulari	25,00%	NP	10,00%	20,00%

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento, risultano così determinati:

	Amministratori	Sindaci	Organismo di vigilanza / Revisore Legale o Società di Revisione
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	-	-	-
CEM AMBIENTE SPA	-	€ 13.260,00	€ 8.500,00
FAR.COM. SRL	€ 23.200,00	€ 5.000,00	€ 14.000,00
CAP HOLDING SPA	€ 249.287,00	€ 133.181,00	€ 104.035,00

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
CEM AMBIENTE SPA	Si	Si	Si ma transitano nel bilancio dell'unione (Non necessario)	No	No
FAR.COM. SRL	Si	Si	Si ma transitano nel bilancio dell'unione (Non necessario)	Non necessario	Non necessario
CAP HOLDING SPA	Si	No	Si	Si	Si

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati:

CAP HOLDING SPA

Fair Value derivati Cash Flow Hedge (IRS) al netto dell'effetto fiscale pari ad € 1.013.103,00.

Si relazione che gli strumenti di finanza derivata sono stati contabilizzati secondo i criteri definiti nella Nota integrativa del Bilancio della Società Cap Holding Spa al verificarsi delle condizioni stabilite per l'hedge accounting.

CEM AMBIENTE SPA

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario (art. 2427 c.1 C.C)

FAR.COM. SRL

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario (art. 2427 c.1 C.C)

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		1.441,03	-1.441,03
Immobilizzazioni immateriali	2.488.376,96	44.908,01	2.443.468,95
Immobilizzazioni Materiali	28.166.752,75	27.801.167,50	365.585,25
Immobilizzazioni Finanziarie	82.751,00	2.101.695,65	-2.018.944,65

Totale Immobilizzazioni (B)	30.737.880,71	29.947.771,16	790.109,55
Rimanenze	114.057,54	83.517,51	30.540,03
Crediti	3.379.961,86	3.775.419,85	-395.457,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	2.443.328,92	3.817.988,77	-1.374.659,85
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.937.348,32	7.676.926,13	-1.739.577,81
RATEI E RISCONTI (D)	35.355,51	8.608,92	26.746,59
TOTALE DELL'ATTIVO	36.710.584,54	37.634.747,24	-924.162,70

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.116.898,18	31.256.217,92	-139.319,74
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	225.205,09	58.454,01	166.751,08
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	72.539,28	63.810,39	8.728,89
DEBITI (D)	5.074.963,56	6.249.919,48	-1.174.955,92
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	220.978,43	6.345,44	214.632,99
TOTALE PASSIVO	36.710.584,54	37.634.747,24	-924.162,70
CONTI D'ORDINE	96.085,26	4.306.088,11	-4.210.002,85

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2019 è di 0,00.

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	379,61	2.126,24
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		72,21
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	202,07	1.870,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.428.756,04	121,33
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.443,77	2.331,46
9	Altre	54.595,47	38.386,17
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.488.376,96	44.908,01

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
I	1 Beni demaniali	15.473.535,59	15.450.872,08
I	1 Terreni		
	1 Fabbricati	730.558,30	762.011,83
	1 Infrastrutture	14.060.147,15	13.980.579,84
	1 Altri beni demaniali	682.830,14	708.280,41
	9		

I	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.410.870,89	11.729.637,19
I	2			
.	1	Terreni	702.631,94	778.252,09
.		<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2	2	Fabbricati	10.541.196,24	10.762.084,21
.		<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2	3	Impianti e macchinari	14.986,81	37.273,09
.		<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2	4	Attrezzature industriali e commerciali	47.421,11	44.927,79
.				
2	5	Mezzi di trasporto	68,80	1.794,64
.				
2	6	Macchine per ufficio e hardware	10.331,57	7.969,75
.				
2	7	Mobili e arredi	20.727,16	26.172,26
.				
2	8	Infrastrutture	2.693,53	2.954,19
.				
2	9	Altri beni materiali	70.813,73	68.209,17
.				
2	9			
.				
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.282.346,27	620.658,23
		Totale immobilizzazioni materiali	28.166.752,75	27.801.167,50

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
V			
1	Partecipazioni in	80.500,34	2.084.795,39
.	<i>imprese controllate</i>	2.458,08	
.	<i>imprese partecipate</i>		
.	<i>altri soggetti</i>	78.042,26	2.084.795,39
2	Crediti verso	2.250,66	2.015,36
.	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
.	<i>imprese controllate</i>		
.	<i>imprese partecipate</i>		
.	<i>altri soggetti</i>	2.250,66	2.015,36
3	Altri titoli		14.884,90
	Totale immobilizzazioni finanziarie	82.751,00	2.101.695,65

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		
	Totale rimanenze	114.057,54	83.517,51
		114.057,54	83.517,51
I	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	469.587,91	606.661,05
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	469.587,91	606.661,05
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.521.873,63	2.202.056,19
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	185.661,77	145,35
b	<i>imprese controllate</i>	0,85	
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.336.211,01	2.201.910,84
3	Verso clienti ed utenti	839.043,24	608.961,89
4	Altri Crediti	549.457,08	357.740,72
a	<i>verso l'erario</i>	125.175,70	13.537,94
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22,05	
c	<i>altri</i>	424.259,33	344.202,78
	Totale crediti	3.379.961,86	3.775.419,85
I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
I	Disponibilità liquide		
V			
1	Conto di tesoreria	1.946.095,77	3.462.950,28
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.946.095,77	3.462.950,28
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	493.241,01	350.917,39
3	Denaro e valori in cassa	3.992,14	4.121,10
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.443.328,92	3.817.988,77
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.937.348,32	7.676.926,13

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	15,82	3.524,56
2	Risconti attivi	35.339,69	5.084,36
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	35.355,51	8.608,92

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	9.781.232,25	9.781.232,26
I	Riserve	22.463.389,49	21.501.773,18
I			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	612.349,71	580.590,23
b	<i>da capitale</i>	1.873.421,48	966.228,16
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.504.082,71	4.504.082,71
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.473.535,59	15.450.872,08
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
I	Risultato economico dell'esercizio	-1.127.723,56	-26.787,52
I			
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.116.898,18	31.256.217,92
	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)	31.116.898,18	31.256.217,92

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	23.667,54	119,71
3	Altri	201.537,55	58.334,30
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	225.205,09	58.454,01

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72.539,28	63.810,39
	TOTALE T.F.R. (C)	72.539,28	63.810,39

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	642.919,41	208.544,95
	<i>prestiti obbligazionari</i>	85.412,54	
	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	171.189,49	187.594,67
	<i>verso banche e tesoriere</i>	386.275,15	20.950,28
	<i>verso altri finanziatori</i>	42,23	
2	Debiti verso fornitori	2.715.511,64	3.925.528,17
3	Acconti	56.020,30	12.856,06
4	Debiti per trasferimenti e contributi	989.827,39	1.508.237,03
	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	937.136,93	1.441.400,54
	<i>imprese controllate</i>		
	<i>imprese partecipate</i>		5.327,22
	<i>altri soggetti</i>	52.690,46	61.509,27
5	Altri debiti	670.684,82	594.753,27
	<i>tributari</i>	32.035,11	165.140,24
	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.651,32	18.126,17

	per attività svolta per c/terzi (2)		
	altri	609.998,39	411.486,86
	TOTALE DEBITI (D)	5.074.963,56	6.249.919,48

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	6.238,37	6.159,35
I	Risconti passivi	214.740,06	186,09
1	Contributi agli investimenti	213.297,87	
	da altre amministrazioni pubbliche	200.622,23	
	da altri soggetti	12.675,64	
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	1.442,19	186,09
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	220.978,43	6.345,44

10.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	96.085,26	4.304.091,04
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		1.997,07
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	96.085,26	4.306.088,11

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

DESCRIZIONE		COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	30.701.311,11	36.569,60	30.737.880,71
B I	Immobilizzazioni immateriali		2.488.376,96	2.488.376,96
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	28.027.036,31	139.716,44	28.166.752,75
B I V	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2.674.274,80	-2.591.523,80	82.751,00
C	Attivo circolante	4.427.450,42	1.509.897,90	5.937.348,32
C I	Rimanenze		114.057,54	114.057,54
C II	Crediti (2)	2.472.725,44	907.236,42	3.379.961,86
C II I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C I V	Disponibilità liquide	1.954.724,98	488.603,94	2.443.328,92
D	RATEI E RISCONTI		35.355,51	35.355,51
	TOTALE ATTIVO	35.128.761,53	1.581.823,01	36.710.584,54
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	31.143.885,65	-26.987,47	31.116.898,18
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		31.116.898,18	31.116.898,18
A Z 1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A Z 2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A Z	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI		225.205,09	225.205,09
C	TRATTAMENTO DI FINE	750,00	71.789,28	72.539,28

D E	RAPPORTO			
	DEBITI (1)	3.777.361,58	1.297.601,98	5.074.963,56
	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	206.764,30	14.214,13	220.978,43
	TOTALE PASSIVO	35.128.761,53	1.581.823,01	36.710.584,54
	CONTI D'ORDINE	96.085,26		96.085,26

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.672.054,21	6.791.988,32	-1.119.934,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.798.129,98	7.383.566,96	-585.436,98
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	-1.126.075,77	-591.578,64	-534.497,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-14.128,38	5.104,88	-19.233,26
Proventi finanziari	6.888,92	5.941,61	947,31
Oneri finanziari	21.017,30	836,73	20.180,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-437,32		-437,32
Rivalutazioni			
Svalutazioni	437,32		437,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	90.971,41	584.165,31	-493.193,90
Proventi straordinari	232.633,58	818.316,48	-585.682,90
Oneri straordinari	141.662,17	234.151,17	-92.489,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	-1.049.670,06	-2.308,45	-1.047.361,61
Imposte	78.053,50	24.479,07	53.574,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.127.723,56	-26.787,52	-1.100.936,04
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.771.233,27	4.039.102,54
2	Proventi da fondi perequativi	461.126,68	461.839,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi	106.185,39	91.134,96
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	84.956,64	91.134,96
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	21.228,75	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.815.984,77	1.965.366,49
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	87.923,81	1.825.415,28
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	36.705,47	13.967,69
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.691.355,49	125.983,52
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.973,72	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	302.825,58	1.354,37
8	Altri ricavi e proventi diversi	204.724,80	233.190,32
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.672.054,21	6.791.988,32

11.1.2 - Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	521.930,29	480.317,94
10	Prestazioni di servizi	815.604,56	1.085.011,81
11	Utilizzo beni di terzi	87.610,00	57.980,02
12	Trasferimenti e contributi	3.570.026,52	4.164.269,69
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.945.003,89	3.637.044,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	603.793,88	503.820,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.228,75	23.404,73

1 3	Personale	564.951,88	409.879,08
1 4	Ammortamenti e svalutazioni	1.190.372,68	1.152.393,30
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	141.042,05	9.695,79
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	976.652,46	964.775,66
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	72.678,17	177.921,85
1 5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11,34	1.726,26
1 6	Accantonamenti per rischi	2.721,60	1.942,49
1 7	Altri accantonamenti	4.383,06	11.475,00
1 8	Oneri diversi di gestione	40.518,05	18.571,37
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.798.129,98	7.383.566,96

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
1 9	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
2 0	Altri proventi finanziari	6.888,92	5.941,61
	Totale proventi finanziari	6.888,92	5.941,61
	<i>Oneri finanziari</i>		
2 1	Interessi ed altri oneri finanziari	21.017,30	836,73
a	<i>Interessi passivi</i>	16.796,60	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.220,70	836,73
	Totale oneri finanziari	21.017,30	836,73
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-14.128,38	5.104,88
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
2 2	Rivalutazioni		
2 3	Svalutazioni	437,32	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-437,32	

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
2	Proventi straordinari	232.633,58	818.316,48
4			
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		595.307,93
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	232.618,56	69.327,57
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	15,02	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		153.680,98
	Totale proventi straordinari	232.633,58	818.316,48
2	Oneri straordinari	141.662,17	234.151,17
5			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	85.348,20	234.151,17
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	56.313,97	
	Totale oneri straordinari	141.662,17	234.151,17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	90.971,41	584.165,31

11.1.5 - Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.049.670,06	-2.308,45
2	Imposte (*)	78.053,50	24.479,07
6			
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.127.723,56	-26.787,52
7			
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		
8			

11.2 - Riepilogo situazione conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.638.054,17	2.034.000,04	5.672.054,21
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.931.588,29	1.866.541,69	6.798.129,98
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-1.293.534,12	167.458,35	-1.126.075,77
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	599,53	-14.727,91	-14.128,38
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-437,32	-437,32
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	94.409,69	-3.438,28	90.971,41
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.198.524,90	148.854,84	-1.049.670,06
F	2 6	Imposte (*)	23.174,62	54.878,88	78.053,50
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.221.699,52	93.975,96	-1.127.723,56
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COM e le controllate/partecipate

CEM AMBIENTE SPA: % di partecipazione al 1,517%

FAR.COM. SRL: % di partecipazione al 4,91%

CAP HOLDING SPA: % di partecipazione al 0,3004%

Non sussistono movimenti infragruppo in quanto i crediti/debiti transitano nel bilancio dell'Unione e non sulla contabilità dell'Ente.

Movimenti da ente capogruppo a controllata/partecipata			
% partecipazione			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

Movimenti da controllata/partecipata a ente capogruppo			
% partecipazione			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

Esistono movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

CEM AMBIENTE SPA: % di partecipazione al 1,517%

CAP HOLDING SPA: % di partecipazione al 0,3004%

Movimenti Elisione Crediti CAP Holding SPA vs CEM Ambiente SPA			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Ricavi da servizi n.a.c.		Voce del Conto Economico 1.2.2.01.99.999 - Raccordo A 4 c	€ 26.987,26

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COM e le controllate/partecipate

CEM AMBIENTE SPA: % di partecipazione al 1,517%

FAR.COM. SRL: % di partecipazione al 4,91%

CAP HOLDING SPA: % di partecipazione al 0,3004%

Non sussistono movimenti infragruppo in quanto i crediti/debiti transitano nel bilancio dell'Unione e non sulla contabilità dell'Ente.

Movimenti da ente capogruppo a controllata/partecipata			
% partecipazione			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

Movimenti da controllata/partecipata a ente capogruppo			
% partecipazione			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

Esistono movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

CEM AMBIENTE SPA: % di partecipazione al 1,517%

CAP HOLDING SPA: % di partecipazione al 0,3004%

Movimenti Elisione Crediti CAP Holding SPA vs CEM Ambiente SPA			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Crediti derivanti dalla vednita di Servizi		Voce dello Stato Patrimoniale 1.3.2.02.01.02.001 - Raccordo A C II 3	€ 26.987,26

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Patrimonio Netto @ Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 82.886,29	Eliminazione Quote di Partecipazione CEM AMBIENTE SPA
Patrimonio Netto @ Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 23.355,79	Eliminazione Quote di Partecipazione FAR.COM. SRL
Patrimonio Netto @ Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 2.568.032,72	Eliminazione Quote di Partecipazione CAP HOLDING SPA
Totale Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 2.639.606,49	

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Le operazioni con parti correlate sono legate principalmente all'erogazione di servizi regolati dai contratti di servizio pubblico. I rapporti di seguito descritti consentono l'acquisizione di vantaggi originati dall'uso di servizi e competenze dall'esercizio di sinergie di gruppo tra cui:

- erogazione di prestazioni professionali e di servizi;
- gestione di servizi comuni.

Le operazioni con parti correlate sono concluse nel rispetto della normativa vigente e nell'interesse dei cittadini.

Il presente bilancio consolidato, composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente consolidate con i Bilanci delle parti correlate unitamente all'eliminazione delle operazioni infragruppo certificate nonché dell'eliminazione delle quote di partecipazione nel rispetto di quanto previsto dal Principio contabile 4/4 del D.Lgs. 118/2011.

Pozzuolo Martesana 17/11/2020

Il Responsabile del servizio Finanziario
Lucio Marotta
Documento firmato digitalmente