



CITTA' DI ROVATO
(PROVINCIA DI BRESCIA)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 56

Adunanza ordinaria – seduta pubblica di 1^ convocazione

OGGETTO: *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

L'anno duemilaventi addì ventisei del mese di novembre alle ore 20:45 nella Sala delle adunanze consiliari.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano

N.	Cognome e nome		Presente	Assente
1.	Belotti Tiziano Alessandro	Sindaco	X	
2.	Martinelli Roberta	Consigliere	X	
3.	Belotti Stefano Angelo	Consigliere	X	
4.	Lazzaroni Daniele	Consigliere	X	
5.	Caca Eduart	Consigliere	X	
6.	Vezzoli Diego	Consigliere	X	
7.	Venturi Stefano	Consigliere	X	
8.	Pe Gabriella	Consigliere	X	
9.	Buffoli Gabriele	Consigliere	X	
10.	Inverardi Valentina	Consigliere	X	
11.	Capoferri Carlo Alberto	Consigliere	X	
12.	Remonato Valentina	Consigliere	X	
13.	Fogliata Stefano	Consigliere	X	
14.	Buffoli Luciana Loredana	Consigliere	X	
15.	Zoppi Elena	Consigliere	X	
16.	Bonassi Renato	Consigliere	X	
17.	Giliberto Andrea	Consigliere	X	
TOTALE			17	0

Sono presenti gli Assessori:

Agnelli Simone Giovanni, Belleri Elena, Bergo Valentina, Bosio Pier Italo, Dotti Daniela.

Assiste all'adunanza l'infrascritto Segretario Generale: dr. Domenico Siciliano il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Presidente avvocato Roberta Martinelli dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato, posto al n.8 dell'ordine del giorno.

Il Consiglio Comunale

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

“1. 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.

2. 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.

3. 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.”;

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#). Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

Visto il vigente comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL che prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato;

Rilevato che il Comune di Rovato ha una popolazione residente al 31/12/2018 pari a n. 19.401 abitanti;

Verificato che, come previsto dall'art. 110 del DL. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è differito al 30 novembre 2020;

Visto l'art. 11-sexies (Disposizioni urgenti in materia di enti del Terzo settore) del D.L. n. 135/2018 che prevede che all'art. 4, comma 3 del D.Lgs. n. 112/2017 e all'art. 4, comma 2 del D.Lgs. n. 117/2017 venga aggiunta una norma interpretativa sull'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex IPAB, derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza, ai sensi del D.P.C.M. 16 febbraio 1990 e del D.Lgs. n. 207/2001, dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico;

Vista la risposta fornita dalla Commissione Arconet a specifico quesito dell'IFEL, pubblicata in data 9 agosto 2019 sul sito web istituzionale di quest'ultimo, con la quale si chiarisce che, al fine di verificare se una ex IPAB deve essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), deve essere effettuato un attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. (ad esempio l'obbligo di ripianare i disavanzi);

Considerato che, per quanto concerne gli enti strumentali "FONDAZIONE LUCINI CANTÙ ONLUS", "FONDAZIONE DON CARLO ANGELINI ONLUS" e "BANDA CIVICA L. PEZZANA", rientranti nel perimetro normativo di cui al richiamato art. 11-sexies del D.L. n. 135/2018 e per le quali viene effettuata dal Comune di Rovato la nomina degli amministratori, non sussiste nemmeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina dell'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che determina la condizione di ente strumentale controllato ai fini del consolidamento dei bilanci degli enti locali e delle proprie articolazioni;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione 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 ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 27/05/2019 avente ad oggetto "Individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel "Gruppo Comune di Rovato" e nel bilancio consolidato 2019 del Comune di Rovato";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 28/05/2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 25/09/2019 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2018;

Visto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 203 del 09/11/2020;

Visto il comma 6-bis dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che prevede che nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti.

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche

amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dal termine di approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Visto il vigente comma 1-quinquies. dell'art. 9 del DL 113/2016 che recita:

"In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della [legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'[articolo 141](#) del testo unico di cui al [decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#), non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo";

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....

d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità ed in particolare il Titolo VII (Bilancio consolidato);

Vista l'allegata relazione del collegio dei revisori dei conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;

Acquisiti i pareri favorevoli sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile del Dirigente Area Finanziaria dott. Claudio Battista, ai sensi dell'art 49 del D.Lgs. 267/2000, qui allegati;

Dato atto che con il rilascio dei pareri di cui sopra, ai sensi dell'articolo 6 e seguenti del vigente Regolamento comunale sui controlli interni e dell'articolo 147-bis del D.lgs. 18/08/2000, n° 267, è stato assicurato sulla presente proposta di deliberazione il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

Dato atto che l'argomento è stato esaminato dalla competente Commissione Consiliare nella seduta del 23.11.2020;

Udita l'illustrazione dell'assessore Simone Agnelli, quale risulta dalla trascrizione integrale qui allegata;

Con voti: favorevoli n. 11 (maggioranza), contrari: n. 4 (Remonato, Fogliata, Buffoli e Zoppi), astenuti n. 2 (Bonassi e Giliberto), resi peralzata di mano dai n. 17 amministratori presenti e votanti,

delibera

- 1) *di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;*
- 2) *di trasmettere copia della presente ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza;*
- 3) *di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale.*

Con voti: favorevoli n. 11 (maggioranza), contrari: n. 4 (Remonato, Fogliata, Buffoli e Zoppi), astenuti n. 2 (Bonassi e Giliberto), resi per alzata di mano dai n. 17 amministratori presenti e votanti,

*delibera
altresì*

- 4) *di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli affetti di cui all'art. 134, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000.*

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 56 DEL 26/11/2020

OGGETTO: *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Letto, confermato e sottoscritto,

IL PRESIDENTE
avvocato Roberta Martinelli
(firmato digitalmente)

IL SEGRETARIO GENERALE
dr. Domenico Siciliano
(firmato digitalmente)

Copia della presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio on-line ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

La suesesa deliberazione diverrà esecutiva ai sensi dell'articolo 134, comma 3, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

COMUNE DI ROVATO (BS)

Via Lamarmora n. 7 – 25038 Rovato

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI ROVATO AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs n. 118 del 23-06-2011

L'anno duemilaventini il giorno 10 del mese di novembre, il collegio dei revisori dei conti del Comune di Rovato nelle persone dei sig.ri

- Dott. Bongiolatti Matteo in qualità di presidente;
- Dott.ssa Bombaglio Elisabetta;
- Dott. Roccato Bruno;

ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Rovato unitamente agli allegati di Legge

Premesso che:

- l'art. 233-bis del Tuel, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, come modificato dall'art. 74 del D. Lgs. 23/6/11, n. 118, introdotto dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, dispone che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e successive modificazioni;
- l'art. 110 del DL 34/2020 prevede testualmente *“il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020*

Esaminata la documentazione pervenuta dall'Ente ed in particolare:

1. schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Gruppo Comune di Rovato, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato, redatti come prescritto dall'allegato n. 11 del D. Lgs n. 118/2011;

2. relazione sulla gestione consolidata esercizio 2019 e nota integrativa al bilancio consolidato esercizio 2019;

e che in sintesi le risultanze del bilancio consolidato sono le seguenti:

- totale dell'attivo dello stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2019 pari ad Euro 176.221.400,68=;
- patrimonio netto (con esclusione della quota di pertinenza di terzi) Euro 103.225.884,45=;
- patrimonio netto di terzi Euro 4.760.609,21=;
- totale delle passività (con esclusione del patrimonio netto) pari ad Euro 68.234.907,02=;
- totale conti d'ordine per Euro 5.505.819,69=;
- risultato economico d'esercizio consolidato al 31 dicembre 2019 (utile) è pari ad Euro 1.265.758,87= di cui di pertinenza di terzi per Euro 204.532,69.

Considerato che:

- per la redazione dello schema di bilancio consolidato è stato utilizzato il cosiddetto “*metodo proporzionale*”;
- il bilancio consolidato viene predisposto utilizzando a sua volta il bilancio consolidato del Gruppo Cogeme Spa redatto al 31/12/2019;
- la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale, che nel conto economico, NON è pari a zero pur avendo l’Ente applicato alla redazione del bilancio consolidato il “*metodo proporzionale*” in quanto trattasi di quote di terzi già indicate nel bilancio consolidato del Gruppo Cogeme Spa;
- la responsabilità dei lavori di revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo Cogeme Spa incluso nel perimetro di consolidamento ricade in capo ad altri revisori.

TUTTO CIO’ ESAMINATO

A nostro giudizio il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovato è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione in quanto predisposto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Gruppo

E PERTANTO

per quanto di nostra competenza si esprime PARERE FAVOREVOLE in merito alla sua approvazione.

Si ricorda il termine di 30 giorni per l’invio dei dati relativi al bilancio consolidato alla Bdpa.

IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

Dott. Bongiolatti Matteo

Dott.ssa Bombaglio Elisabetta

Dott. Roccato Bruno



CITTA' DI ROVATO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

*relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: **Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.***

Favorevole

Data 19/11/2020

Il Dirigente/Funziionario delegato

BATTISTA CLAUDIO
(Firmato digitalmente)



CITTA' DI ROVATO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

*relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: **Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.***

Favorevole

Data 19/11/2020

Il Dirigente/Funziionario delegato
BATTISTA CLAUDIO
(Firmato digitalmente)

COMUNE DI ROVATO

SEDUTA CONSILIARE DEL 26 NOVEMBRE 2020

Punto n. 8 all'o.d.g.: "Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti".

MARTINELLI ROBERTA – Presidente Consiglio Comunale

Assessore Agnelli prego.

AGNELLI SIMONE – Assessore al bilancio

Si tratta di un obbligo di legge, di un documento molto tecnico che ci ha imposto da tutta quella trasformazione normativa che è partita pressappoco dal 2011, 2010-2011 e che ha interessato alle Amministrazioni dello Stato, locali e non solo. In particolare il documento cui si fa riferimento, il testo normativo che ci impone è il Testo unico delle società partecipate che analizzeremo anche in seguito nel successivo punto, ma ancora di più il Decreto 118/2011 in particolare ci impone di valutare quello che ha definito come gruppo amministrazione pubblica, cioè quel insieme di enti strumentali e partecipati nei quali deteniamo delle partecipazioni definite da requisiti di legge e in particolare dell'articolo 11-ter del decreto legislativo 118/2011, per quanto ci riguarda nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rovato l'unico ente che, l'unica società controllata partecipata che rileva è Cogeme e quindi questo documento contabile è un aggregato, un macroaggregato dei valori relativi allo stato patrimoniale e conto economico del Comune di Rovato e di Cogeme che vengono aggregati appunto e rilevano solamente quelle che sono le operazioni e del nostro Ente e di Cogeme come terzi e non tra di loro perché questi valori vengono elisi quelli dei rapporti attivi e passivi tra noi e Cogeme.

MARTINELLI ROBERTA – Presidente Consiglio Comunale

Grazie Assessore Agnelli ci sono interventi. Consigliere Zoppi prego

ZOPPI ELENA - Consigliere

Sì, ecco io volevo fare solo la dichiarazione di voto a nome dei nostri gruppi consiliari, sappiamo che il bilancio consolidato comunque risponde a un obbligo di legge però non condividendo il bilancio comunale voteremo contrari.

MARTINELLI ROBERTA – Presidente Consiglio Comunale

Grazie Consigliere Zoppi, se non ci sono altri interventi pongo in votazione il punto numero otto:

voti favorevoli 11

contrari 4

astenuti 2

Pongo in votazione per l'immediata esecutività

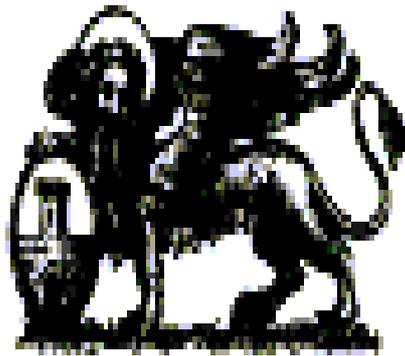
Voti favorevoli 11

Contrari 4

Astenuti 2

Punto approvato.

Salutiamo il dirigente dottor Claudio Battista grazie.



COMUNE DI ROVATO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA ESERCIZIO 2019

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2019, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2019;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
 - Conto Economico Consolidato
 - Stato patrimoniale Consolidato

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	8
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	8
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	11
3 - CONSOLIDAMENTO.....	12
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	12
STATO PATRIMONIALE.....	13
CONTO ECONOMICO.....	17
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	19
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	20
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	24
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	26
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	28
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	28
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	29
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	30
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	32
PROSPETTI ANALITICI.....	33
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	34
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	37
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	41
CONCLUSIONE.....	44

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. 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. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

¹ Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato, con propria deliberazione n. 133 del 27/05/2019, il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019.

Successivamente a tale deliberazione però, la Commissione Arconet, a specifico quesito dell'IFEL pubblicato in data 9 agosto 2019 sul sito web istituzionale di quest'ultimo, ha chiarito che, al fine di verificare se una ex IPAB deve essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), deve essere effettuato un attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. (ad esempio l'obbligo di ripianare i disavanzi);

A seguito di tale riesame, si è pertanto reso necessario ridefinire il Gap inizialmente previsto nella deliberazione n. 133 sopra citata, dando atto che lo stesso risulta ad oggi così composto.

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
COGEME S.P.A	00298360173	VIA XXV APRILE 18	COGEMESPA.AGA@CERT.COGEEME.NET	Società per azioni		21,63900%

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

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

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento 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) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificare in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e delle società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica che, ai sensi della normativa vigente ed in relazione a quanto precedentemente precisato, con particolare riferimento al punto 1.2, risultano oggi inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
COGEME S.P.A	908.084,24	21,63900%	4.216.000,00	Proporzionale

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	da 5,56 - 33,3%
Altre immobilizzazioni	da 10 - 20%

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	79.470,11	79.470,11	87.199,43	87.199,43	7.729,32	5,637%
COGEME S.P.A.	7.313.802,00	1.575.319,82	6.745.656,00	1.459.692,51	-568.146,00	94,363%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	7.393.272,11	1.654.789,93	6.832.855,43	1.546.891,94	-560.416,68	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2019 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%

Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5- 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	84.922.573,55	84.922.573,55	86.343.275,42	86.343.275,42	1.420.701,87	62,847%
COGEME S.P.A	221.767.744,00	47.766.554,38	235.885.575,00	51.043.279,55	14.117.831,00	37,153%
Totale Immobilizzazioni Materiali	306.690.317,55	132.689.127,93	322.228.850,42	137.386.554,97	15.538.532,87	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	6.917.068,90	6.917.068,90	1.059.576,09	1.059.576,09	-5.857.492,81	9,823%
COGEME S.P.A	44.951.587,00	9.682.122,32	44.952.093,00	9.727.183,41	506,00	90,177%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	51.868.655,90	16.599.191,22	46.011.669,09	10.786.759,50	-5.856.986,81	100,000%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2019 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	2.968.025,37	2.968.025,37	2.644.595,58	2.644.595,58	-323.429,79	13,917%
COGEME S.P.A	79.483.813,00	17.120.018,48	75.592.807,00	16.357.527,51	-3.891.006,00	86,083%
Totale Crediti	82.451.838,37	20.088.043,85	78.237.402,58	19.002.123,09	-4.214.435,79	100,000%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2019 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	7.787.769,66	7.787.769,66	8.158.373,28	8.158.373,28	370.603,62	17,846%
COGEME S.P.A	172.383.195,00	37.129.616,37	173.564.236,00	37.557.565,03	1.181.041,00	82,154%
Totale Debiti	180.170.964,66	44.917.386,03	181.722.609,28	45.715.938,31	1.551.644,62	100,000%

RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,000%

RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	156.582,41	156.582,41	166.905,00	166.905,00	10.322,59	100,000%
COGEME S.P.A	160.968,00	34.670,90	0,00	0,00	-160.968,00	0,000%
Totale Ratei Passivi	317.550,41	191.253,31	166.905,00	166.905,00	-150.645,41	100,000%

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	65.766,87	65.766,87	66.793,78	66.793,78	1.026,91	19,107%
COGEME S.P.A	978.629,00	210.786,90	1.306.821,00	282.783,00	328.192,00	80,893%
Totale Risconti Attivi	1.044.395,87	276.553,77	1.373.614,78	349.576,78	329.218,91	100,000%

RISCONTI PASSIVI

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Importo Rendiconto 2019</i>	<i>Importo in Consolidamento 2019</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI ROVATO	2.386.057,44	2.386.057,44	2.902.916,04	2.902.916,04	516.858,60	16,738%
COGEME S.P.A	62.702.890,00	13.505.575,48	66.734.846,00	14.440.753,33	4.031.956,00	83,262%
Totale Risconti Passivi	65.088.947,44	15.891.632,92	69.637.762,04	17.343.669,37	4.548.814,60	100,000%

CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	13.450.911,59	13.450.911,59	12.894.322,72	12.894.322,72	-556.588,87	39,814%
COGEME S.P.A	85.130.830,00	18.336.329,48	90.078.353,00	19.492.054,81	4.947.523,00	60,186%
Totale Componenti Positivi della Gestione	98.581.741,59	31.787.241,07	102.972.675,72	32.386.377,53	4.390.934,13	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	13.002.885,30	13.002.885,30	13.212.985,31	13.212.985,31	210.100,01	42,126%
COGEME S.P.A	76.611.217,00	16.501.290,03	83.888.498,00	18.152.632,09	7.277.281,00	57,874%
Totale Componenti Negativi della Gestione	89.614.102,30	29.504.175,33	97.101.483,31	31.365.617,40	7.487.381,01	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	6,58	6,58	348.032,55	348.032,55	348.025,97	34,562%
COGEME S.P.A	2.629.722,00	566.415,82	3.045.169,00	658.944,12	415.447,00	65,438%
Totale Proventi Finanziari	2.629.728,58	566.422,40	3.393.201,55	1.006.976,67	763.472,97	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	105.016,36	105.016,36	96.274,85	96.274,85	-8.741,51	13,446%
COGEME S.P.A	2.916.499,00	628.184,72	2.863.869,00	619.712,61	-52.630,00	86,554%
Totale Oneri Finanziari	3.021.515,36	733.201,08	2.960.143,85	715.987,46	-61.371,51	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto	Importo in Consolidamento	Importo Rendiconto	Importo in Consolidamento	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in
----------	--------------------	---------------------------	--------------------	---------------------------	-----------------------	---------------------------

	2018	2018	2019	2019	Consolidamento	
COMUNE DI ROVATO	2.218.275,38	2.218.275,38	883.645,33	883.645,33	-1.334.630,05	100,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Proventi Straordinari	2.218.275,38	2.218.275,38	883.645,33	883.645,33	-1.334.630,05	100,000%

ONERI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Importo Rendiconto 2019	Importo in Consolidamento 2019	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	412.342,49	412.342,49	164.432,16	164.432,16	-247.910,33	100,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Oneri Straordinari	412.342,49	412.342,49	164.432,16	164.432,16	-247.910,33	100,000%

3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-234,00	21,63900%	-50,63	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-234,00	21,63900%	-50,63	Incassi Tasi 2019 da Acque Bresciane
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-944,00	21,63900%	-204,27	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-944,00	21,63900%	-204,27	Incassi Tari 2019 da Cogeme Nuove Energie
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-58.288,00	21,63900%	-12.612,94	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-58.288,00	21,63900%	-12.612,94	Incassi Imu e Tasi 2019 da Cogeme
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-7.051,00	21,63900%	-1.525,76	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-7.051,00	21,63900%	-1.525,76	Incassi Tari 2019 da Cogeme
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-20,64	21,63900%	-4,46	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-20,64	21,63900%	-4,46	Incassi Tasi 2019 da Cogeme Nuove Energie
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-10.725,16	21,63900%	-2.320,81	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-10.725,16	21,63900%	-2.320,81	Incassi Tari 2019 da Acque Bresciane
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-350,00	21,63900%	-75,73	COGEME S.P.A	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-350,00	21,63900%	-75,73	fatture del Comune da emettere Vs Cogeme per sponsorizzazione capodanno
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-350,00	21,63900%	-75,73	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-350,00	21,63900%	-75,73	incassi competenza del Comune per sponsorizzazione capodanno 2018
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-250,00	21,63900%	-54,09	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-250,00	21,63900%	-54,09	incassi competenza del Comune per sponsorizzazione volume "Benvenuti a Rovato"
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-100,00	21,63900%	-21,63	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-100,00	21,63900%	-21,63	incassi competenza del Comune per sponsorizzazione materiale fotografico festa Bersaglieri

Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-200,00	21,63900%	-43,27	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-200,00	21,63900%	-43,27	incassi competenza del Comune per sponsorizzazione notte bianca 2019
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	CE C) 19 b da società partecipate	-348.028,21		-348.028,21						contabilizzazione dividendi incassati da ricavi a patrimonio
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	PA B) IV 1 b imprese partecipate	-24.649,90		-24.649,90						storno differenza tra valore nominale delle azioni e valore inserito nell'attivo patrimoniale del Comune
Elisione	COMUNE DI ROVATO	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-350,00	21,63900%	-75,73	COGEME S.P.A	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-350,00	21,63900%	-75,73	fatture del Comune da emettere Vs Cogeme per sponsorizzazione capodanno
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	PP A) II a da risultato economico di esercizi precedenti	348.028,21		348.028,21						contabilizzazione dividendi incassati da ricavi a patrimonio
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	PP A) II e Altre riserve indisponibili	-24.649,90		-24.649,90						storno differenza tra valore nominale delle azioni e valore inserito nell'attivo patrimoniale del Comune
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-42.350,54	21,63900%	-9.164,23	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-42.350,54	21,63900%	-9.164,23	pagamenti competenza effettuati dal Comune per servizio idrico a Acque Bresciane
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-16.393,44	21,63900%	-3.547,37	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-16.393,44	21,63900%	-3.547,37	Fatture di Cogeme da emettere Vs Comune per servizi di estumulazione eseguite nel 2019
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-440,72	21,63900%	-95,36	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-440,72	21,63900%	-95,36	Fatture non pagate dal Comune al 31/12 per manutenzione

											impianti calore Cogeme Nuove Energie
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-25.710,20	21,63900%	-5.563,43	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-25.710,20	21,63900%	-5.563,43	pagamenti competenza effettuati dal Comune per manutenzione impianti calore Cogeme Nuove Energie
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-9.982,95	21,63900%	-2.160,21	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-9.982,95	21,63900%	-2.160,21	Fatture di Cogeme Nuove Energie da emettere Vs Comune per manutenzione impianti calore
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-7.716,80	21,63900%	-1.669,83	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-7.716,80	21,63900%	-1.669,83	Fatture non pagate dal Comune al 31/12 per servizio idrico Acque Bresciane
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-4.877,69	21,63900%	-1.055,48	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-4.877,69	21,63900%	-1.055,48	Fatture di Acque Bresciane da emettere Vs Comune per servizio idrico
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-440,72	21,63900%	-95,36	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-440,72	21,63900%	-95,36	Fatture non pagate dal Comune al 31/12 per manutenzione impianti calore Cogeme Nuove Energie
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-4.877,69	21,63900%	-1.055,48	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-4.877,69	21,63900%	-1.055,48	Fatture di Acque Bresciane da emettere Vs Comune per servizio idrico
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-16.393,44	21,63900%	-3.547,37	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-16.393,44	21,63900%	-3.547,37	Fatture di Cogeme da emettere Vs Comune per servizi di estumulazione eseguite nel 2019
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-9.982,95	21,63900%	-2.160,21	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-9.982,95	21,63900%	-2.160,21	Fatture di Cogeme Nuove Energie da

											emettere Vs Comune permanutenzione impianti calore
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-7.716,80	21,63900%	-1.669,83	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-7.716,80	21,63900%	-1.669,83	Fatture non pagate dal Comune al 31/12 per servizio idrico Acque Bresciane

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	87.199,43	0,00	0,00	0,00	87.199,43
COGEME S.P.A	1.459.692,51	0,00	0,00	0,00	1.459.692,51
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.546.891,94	0,00	0,00	0,00	1.546.891,94

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Immateriali (differenze positive dell'annullamento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	86.343.275,42	0,00	0,00	0,00	86.343.275,42
COGEME S.P.A	51.043.279,55	0,00	0,00	0,00	51.043.279,55
Totale Immobilizzazioni Materiali	137.386.554,97	0,00	0,00	0,00	137.386.554,97

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	1.059.576,09	0,00	-24.649,90	0,00	1.034.926,19
COGEME S.P.A	9.727.183,41	0,00	0,00	-908.084,24	8.819.099,17
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	10.786.759,50	0,00	-24.649,90	-908.084,24	9.854.025,36

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (annullamento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

CREDITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	2.644.595,58	-75,73	0,00	0,00	2.644.519,85
COGEME S.P.A	16.357.527,51	-8.528,25	0,00	0,00	16.348.999,26
Totale Crediti	19.002.123,09	-8.603,98	0,00	0,00	18.993.519,11

DEBITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	8.158.373,28	-8.528,25	0,00	0,00	8.149.845,03
COGEME S.P.A	37.557.565,03	-75,73	0,00	0,00	37.557.489,30
Totale Debiti	45.715.938,31	-8.603,98	0,00	0,00	45.707.334,33

RATEI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COGEME S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	166.905,00	0,00	0,00	0,00	166.905,00
COGEME S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Passivi	166.905,00	0,00	0,00	0,00	166.905,00

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	66.793,78	0,00	0,00	0,00	66.793,78
COGEME S.P.A.	282.783,00	0,00	0,00	0,00	282.783,00
Totale Risconti Attivi	349.576,78	0,00	0,00	0,00	349.576,78

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	2.902.916,04	0,00	0,00	0,00	2.902.916,04
COGEME S.P.A.	14.440.753,33	0,00	0,00	0,00	14.440.753,33
Totale Risconti Passivi	17.343.669,37	0,00	0,00	0,00	17.343.669,37

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	12.894.322,72	-16.989,32	0,00	0,00	12.877.333,40
COGEME S.P.A.	19.492.054,81	-23.255,91	0,00	0,00	19.468.798,90
Totale Componenti Positivi della Gestione	32.386.377,53	-40.245,23	0,00	0,00	32.346.132,30

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	13.212.985,31	-23.255,91	0,00	0,00	13.189.729,40
COGEME S.P.A.	18.152.632,09	-16.989,32	0,00	0,00	18.135.642,77
Totale Componenti Negativi della Gestione	31.365.617,40	-40.245,23	0,00	0,00	31.325.372,17

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	348.032,55	0,00	-348.028,21	0,00	4,34
COGEME S.P.A.	658.944,12	0,00	0,00	0,00	658.944,12
Totale Proventi Finanziari	1.006.976,67	0,00	-348.028,21	0,00	658.948,46

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	96.274,85	0,00	0,00	0,00	96.274,85
COGEME S.P.A.	619.712,61	0,00	0,00	0,00	619.712,61
Totale Oneri Finanziari	715.987,46	0,00	0,00	0,00	715.987,46

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	883.645,33	0,00	0,00	0,00	883.645,33
COGEME S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	883.645,33	0,00	0,00	0,00	883.645,33

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	164.432,16	0,00	0,00	0,00	164.432,16

COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	164.432,16	0,00	0,00	0,00	164.432,16

3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2019 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
COMUNE DI ROVATO		446.245,32		446.245,32	6.266,59	-348.028,21	104.483,70		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	5.395.544,00	21,63900%	1.167.541,76	-6.266,59	0,00	1.161.275,17		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		5.841.789,32		1.613.787,08	0,00	-348.028,21	1.265.758,87		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Le eventuali differenze positive di tali operazioni sono iscritte nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, mentre quelle negative incidono positivamente sulla voce del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate* o *partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

<i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa</i>
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa</i>
COGEME S.P.A	912.300,24	22.889.524,09	0,00	21.977.223,85
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	912.300,24	22.889.524,09	0,00	21.977.233,85

Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie	912.300,24	22.889.524,09	0,00	21.977.223,85
---	-------------------	----------------------	-------------	----------------------

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

FONDO DI DOTAZIONE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2019	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		10.833.909,54		10.833.909,54	0,00	0,00	10.833.909,54		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	4.216.000,00	21,63900%	912.300,24	0,00	0,00	912.300,24		0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		15.049.909,54		11.746.209,78	0,00	0,00	11.746.209,78		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2019	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		73.582.007,09		73.582.007,09	0,00	348.028,21	73.930.035,30		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	101.563.029,00	21,63900%	21.977.223,85	0,00	0,00	21.977.223,85		0,00
TOTALE RISERVE		175.145.036,09		95.559.230,94	0,00	348.028,21	95.907.259,15		0,00

PATRIMONIO NETTO

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento (A)</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Operazioni di Consolidamento (D)</i>	<i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>di cui Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>di cui Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (H=F+G)</i>
COMUNE DI ROVATO		84.862.161,95	6.266,59	0,00	0,00	84.868.428,54	0,00	0,00	0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	24.057.065,85	-6.266,59	0,00	912.300,24	23.151.032,20	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		108.919.227,80	0,00	0,00	912.300,24	108.019.460,74	0,00	0,00	0,00

3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Si rileva che il presente bilancio è stato redatto considerando il bilancio consolidato del Gruppo Cogeme Spa in quanto holding.

Si rappresenta inoltre che non sono evidenziate nel documento quote di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato economico di esercizio in quanto in tale documento vengono considerate esclusivamente le società partecipate (Cogeme Spa partecipa nel Comune di Rovato al 21,639%) i cui bilanci sono stati aggregati col metodo proporzionale.

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,63900%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2019	Importo Consolidato 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	7.993.866,09	0,00	7.993.866,09	-16.718,91	0,00	0,00	7.977.147,18	7.722.614,53
2	Proventi da fondi perequativi	844.591,61	0,00	844.591,61	0,00	0,00	0,00	844.591,61	845.295,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	852.126,92	363.148,29	1.215.275,21	0,00	0,00	0,00	1.215.275,21	1.120.391,46
a	Proventi da trasferimenti correnti	728.628,91	363.148,29	1.091.777,20	0,00	0,00	0,00	1.091.777,20	1.046.534,95
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	46.689,60	0,00	46.689,60	0,00	0,00	0,00	46.689,60	73.856,51
c	Contributi agli investimenti	76.808,41	0,00	76.808,41	0,00	0,00	0,00	76.808,41	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.364.357,98	17.168.597,48	19.532.955,46	-23.331,68	0,00	0,00	19.509.623,78	19.120.400,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	278.770,41	0,00	278.770,41	0,00	0,00	0,00	278.770,41	909.168,66
b	Ricavi della vendita di beni	1.040.743,24	0,00	1.040.743,24	0,00	0,00	0,00	1.040.743,24	1.373.723,93
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.044.844,33	17.168.597,48	18.213.441,81	-23.331,68	0,00	0,00	18.190.110,13	16.837.507,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-57.269,83
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	12.029,99	12.029,99	0,00	0,00	0,00	12.029,99	-213.422,19
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	547.580,52	547.580,52	0,00	0,00	0,00	547.580,52	594.516,03
8	Altri ricavi e proventi diversi	839.380,12	1.400.698,53	2.240.078,65	-194,76	0,00	0,00	2.239.883,89	2.592.720,66
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.894.322,72	19.492.054,81	32.386.377,53	-40.245,35	0,00	0,00	32.346.132,18	31.725.246,06
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	965.059,16	1.021.990,71	1.987.049,87	0,00	0,00	0,00	1.987.049,87	2.193.039,48
10	Prestazioni di servizi	6.060.999,47	8.371.110,77	14.432.110,24	-23.331,68	0,00	0,00	14.408.778,56	13.548.337,61
11	Utilizzo beni di terzi	158.490,67	1.277.222,93	1.435.713,60	0,00	0,00	0,00	1.435.713,60	1.485.080,88
12	Trasferimenti e contributi	1.442.237,80	0,00	1.442.237,80	0,00	0,00	0,00	1.442.237,80	1.378.062,82
a	Trasferimenti correnti	1.262.181,83	0,00	1.262.181,83	0,00	0,00	0,00	1.262.181,83	1.154.900,45
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	20.665,40	0,00	20.665,40	0,00	0,00	0,00	20.665,40	82.690,40

	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	159.390,57	0,00	159.390,57	0,00	0,00	0,00	159.390,57	140.471,97
13		Personale	3.055.183,27	3.364.792,23	6.419.975,50	0,00	0,00	0,00	6.419.975,50	6.088.270,51
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.271.599,34	3.788.794,58	5.060.393,92	0,00	0,00	0,00	5.060.393,92	3.726.078,53
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	24.627,08	312.401,59	337.028,67	0,00	0,00	0,00	337.028,67	419.941,35
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	464.805,19	2.994.209,85	3.459.015,04	0,00	0,00	0,00	3.459.015,04	3.292.069,41
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	14.281,74	14.281,74	0,00	0,00	0,00	14.281,74	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	782.167,07	467.901,40	1.250.068,47	0,00	0,00	0,00	1.250.068,47	14.067,77
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59.494,62	-55.168,63	4.325,99	0,00	0,00	0,00	4.325,99	11.849,46
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	20.095,00	178.727,54	198.822,54	0,00	0,00	0,00	198.822,54	718.025,84
18		Oneri diversi di gestione	179.825,98	205.161,96	384.987,94	-16.913,67	0,00	0,00	368.074,27	293.435,19
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.212.985,31	18.152.632,09	31.365.617,40	-40.245,35	0,00	0,00	31.325.372,05	29.442.180,32
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-318.662,59	1.339.422,72	1.020.760,13	0,00	0,00	0,00	1.020.760,13	2.283.065,74
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
		<i>Proventi finanziari</i>								
19		Proventi da partecipazioni	348.028,21	580.965,60	928.993,81	0,00	-348.028,21	0,00	580.965,60	479.942,98
	a	da societa controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	da societa partecipate	348.028,21	0,00	348.028,21	0,00	-348.028,21	0,00	0,00	0,00
	c	da altri soggetti	0,00	580.965,60	580.965,60	0,00	0,00	0,00	580.965,60	479.942,98
20		Altri proventi finanziari	4,34	77.978,52	77.982,86	0,00	0,00	0,00	77.982,86	86.479,42
		Totale proventi finanziari	348.032,55	658.944,12	1.006.976,67	0,00	-348.028,21	0,00	658.948,46	566.422,40
		<i>Oneri finanziari</i>								
21		Interessi ed altri oneri finanziari	96.274,85	619.712,61	715.987,46	0,00	0,00	0,00	715.987,46	733.201,08
	a	Interessi passivi	96.274,85	619.712,61	715.987,46	0,00	0,00	0,00	715.987,46	717.770,54
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.430,54
		Totale oneri finanziari	96.274,85	619.712,61	715.987,46	0,00	0,00	0,00	715.987,46	733.201,08
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	251.757,70	39.231,51	290.989,21	0,00	-348.028,21	0,00	-57.039,00	-166.778,68
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22		Rivalutazioni	0,00	111,44	111,44	0,00	0,00	0,00	111,44	0,00

23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.146,47
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	111,44	111,44	0,00	0,00	0,00	111,44	-94.146,47
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	883.645,33	0,00	883.645,33	0,00	0,00	0,00	883.645,33	2.218.275,38
a	Proventi da permessi di costruire	575.000,00	0,00	575.000,00	0,00	0,00	0,00	575.000,00	580.700,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	71.099,93	0,00	71.099,93	0,00	0,00	0,00	71.099,93	430.500,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	157.977,11	0,00	157.977,11	0,00	0,00	0,00	157.977,11	1.170.034,28
d	Plusvalenze patrimoniali	79.568,29	0,00	79.568,29	0,00	0,00	0,00	79.568,29	37.041,10
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	883.645,33	0,00	883.645,33	0,00	0,00	0,00	883.645,33	2.218.275,38
25	Oneri straordinari	164.432,16	0,00	164.432,16	0,00	0,00	0,00	164.432,16	412.342,49
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	164.432,16	0,00	164.432,16	0,00	0,00	0,00	164.432,16	412.342,49
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	164.432,16	0,00	164.432,16	0,00	0,00	0,00	164.432,16	412.342,49
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	719.213,17	0,00	719.213,17	0,00	0,00	0,00	719.213,17	1.805.932,89
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	652.308,28	1.378.765,67	2.031.073,95	0,00	-348.028,21	0,00	1.683.045,74	3.828.073,48
26	Imposte (*)	206.062,96	211.223,91	417.286,87	0,00	0,00	0,00	417.286,87	725.571,10
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	446.245,32	1.167.541,76	1.613.787,08	0,00	-348.028,21	0,00	1.265.758,87	3.102.502,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	204.532,69	204.532,69	0,00	0,00	0,00	204.532,69	230.716,08

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,63900%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2019	Importo Consolidato 2018
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	63.144,55	63.144,55	0,00	0,00	0,00	63.144,55	30.475,10
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	281.248,36	281.248,36	0,00	0,00	0,00	281.248,36	156.320,80
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	458.844,61	458.844,61	0,00	0,00	0,00	458.844,61	543.750,12
5	avviamento	0,00	197.574,46	197.574,46	0,00	0,00	0,00	197.574,46	227.300,21
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	121.767,85	121.767,85	0,00	0,00	0,00	121.767,85	156.548,47
9	altre	87.199,43	337.112,68	424.312,11	0,00	0,00	0,00	424.312,11	540.395,23
	Totale immobilizzazioni immateriali	87.199,43	1.459.692,51	1.546.891,94	0,00	0,00	0,00	1.546.891,94	1.654.789,93
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	1 Beni demaniali	35.890.249,85	0,00	35.890.249,85	0,00	0,00	0,00	35.890.249,85	24.992.609,00
	1.1 Terreni	366.993,27	0,00	366.993,27	0,00	0,00	0,00	366.993,27	0,00
	1.2 Fabbricati	3.266.763,24	0,00	3.266.763,24	0,00	0,00	0,00	3.266.763,24	356.893,92
	1.3 Infrastrutture	28.993.597,61	0,00	28.993.597,61	0,00	0,00	0,00	28.993.597,61	24.635.715,08
	1.9 Altri beni demaniali	3.262.895,73	0,00	3.262.895,73	0,00	0,00	0,00	3.262.895,73	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	50.405.020,22	46.246.651,79	96.651.672,01	0,00	0,00	0,00	96.651.672,01	101.625.752,93
	2.1 Terreni	19.438.393,16	7.401.863,17	26.840.256,33	0,00	0,00	0,00	26.840.256,33	35.536.258,97
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	29.327.857,27	0,00	29.327.857,27	0,00	0,00	0,00	29.327.857,27	29.139.145,79

a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	25.714,60	38.311.765,30	38.337.479,90	0,00	0,00	0,00	38.337.479,90	34.285.631,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	368.210,78	302.252,04	670.462,82	0,00	0,00	0,00	670.462,82	849.774,97
2.5	Mezzi di trasporto	115.833,43	0,00	115.833,43	0,00	0,00	0,00	115.833,43	128.799,79
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.464,44	0,00	27.464,44	0,00	0,00	0,00	27.464,44	277,61
2.7	Mobili e arredi	80.966,64	0,00	80.966,64	0,00	0,00	0,00	80.966,64	66.108,14
2.8	Infrastrutture	707.341,85	0,00	707.341,85	0,00	0,00	0,00	707.341,85	1.182.495,44
2.99	Altri beni materiali	313.238,05	230.771,28	544.009,33	0,00	0,00	0,00	544.009,33	437.260,95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.005,35	4.796.627,76	4.844.633,11	0,00	0,00	0,00	4.844.633,11	6.070.766,00
	Totale immobilizzazioni materiali	86.343.275,42	51.043.279,55	137.386.554,97	0,00	0,00	0,00	137.386.554,97	132.689.127,93
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>								
1	Partecipazioni in	937.150,14	9.580.730,66	10.517.880,80	0,00	-24.649,90	-908.084,24	9.585.146,66	15.418.959,28
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.882.614,85
b	imprese partecipate	937.150,14	12.483,11	949.633,25	0,00	-24.649,90	-908.084,24	16.899,11	12.314,49
c	altri soggetti	0,00	9.568.247,55	9.568.247,55	0,00	0,00	0,00	9.568.247,55	9.524.029,94
2	Crediti verso	122.425,95	146.452,75	268.878,70	0,00	0,00	0,00	268.878,70	268.203,84
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	122.425,95	146.452,75	268.878,70	0,00	0,00	0,00	268.878,70	268.203,84
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.059.576,09	9.727.183,41	10.786.759,50	0,00	-24.649,90	-908.084,24	9.854.025,36	15.687.163,12
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	87.490.050,94	62.230.155,47	149.720.206,41	0,00	-24.649,90	-908.084,24	148.787.472,27	150.031.080,98
	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	<i>Rimanenze</i>	144.537,57	1.171.912,19	1.316.449,76	0,00	0,00	0,00	1.316.449,76	1.303.640,79
	Totale	144.537,57	1.171.912,19	1.316.449,76	0,00	0,00	0,00	1.316.449,76	1.303.640,79
II	<i>Crediti(2)</i>								
1	Crediti di natura tributaria	1.369.463,66	0,00	1.369.463,66	0,00	0,00	0,00	1.369.463,66	1.356.496,50

a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.365.717,71	0,00	1.365.717,71	0,00	0,00	0,00	1.365.717,71	1.356.496,50
c	Crediti da Fondi perequativi	3.745,95	0,00	3.745,95	0,00	0,00	0,00	3.745,95	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	545.201,70	26.627,22	571.828,92	0,00	0,00	0,00	571.828,92	316.174,26
a	verso amministrazioni pubbliche	545.201,70	0,00	545.201,70	0,00	0,00	0,00	545.201,70	277.770,06
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	26.627,22	26.627,22	0,00	0,00	0,00	26.627,22	38.404,20
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	428.087,33	12.873.935,66	13.302.022,99	-8.604,02	0,00	0,00	13.293.418,97	13.691.838,97
4	Altri Crediti	301.842,89	3.456.964,63	3.758.807,52	0,00	0,00	0,00	3.758.807,52	4.640.959,73
a	verso l'erario	0,00	1.477.785,30	1.477.785,30	0,00	0,00	0,00	1.477.785,30	2.051.153,59
b	per attività svolta per c/terzi	166.326,64	0,00	166.326,64	0,00	0,00	0,00	166.326,64	156.420,79
c	altri	135.516,25	1.979.179,33	2.114.695,58	0,00	0,00	0,00	2.114.695,58	2.433.385,35
	Totale crediti	2.644.595,58	16.357.527,51	19.002.123,09	-8.604,02	0,00	0,00	18.993.519,07	20.005.469,46
III	<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>								
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>								
1	Conto di tesoreria	5.375.741,14	0,00	5.375.741,14	0,00	0,00	0,00	5.375.741,14	6.078.306,74
a	Istituto tesoriere	5.375.741,14	0,00	5.375.741,14	0,00	0,00	0,00	5.375.741,14	6.078.306,74
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	662.682,60	734.365,56	1.397.048,16	0,00	0,00	0,00	1.397.048,16	1.326.334,74
3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.593,50	1.593,50	0,00	0,00	0,00	1.593,50	1.698,35
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	6.038.423,74	735.959,06	6.774.382,80	0,00	0,00	0,00	6.774.382,80	7.406.339,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.827.556,89	18.265.398,76	27.092.955,65	-8.604,02	0,00	0,00	27.084.351,63	28.715.450,08
	D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	Risconti attivi	66.793,78	282.783,00	349.576,78	0,00	0,00	0,00	349.576,78	276.553,77
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	66.793,78	282.783,00	349.576,78	0,00	0,00	0,00	349.576,78	276.553,77
	TOTALE DELL'ATTIVO	96.384.401,61	80.778.337,23	177.162.738,84	-8.604,02	-24.649,90	-908.084,24	176.221.400,68	179.023.084,83

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,63900%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2019	Importo Consolidato 2018
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	10.833.909,54	912.300,24	11.746.209,78	0,00	0,00	-908.084,24	10.838.125,54	1.677.456,30
II	Riserve	73.582.007,09	21.977.223,85	95.559.230,94	0,00	323.378,31	0,00	95.882.609,25	108.103.740,25
	<i>a</i> da risultato economico di esercizi precedenti	2.797.205,58	0,00	2.797.205,58	0,00	348.028,21	0,00	3.145.233,79	897.233,14
	<i>b</i> da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	7.462.889,89	0,00	7.462.889,89	0,00	0,00	0,00	7.462.889,89	6.793.654,89
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	63.321.911,62	0,00	63.321.911,62	0,00	0,00	0,00	63.321.911,62	73.469.489,47
	<i>e</i> Altre riserve indisponibili	0,00	21.977.223,85	21.977.223,85	0,00	-24.649,90	0,00	21.952.573,95	26.943.362,75
III	Risultato economico dell'esercizio	446.245,32	1.167.541,76	1.613.787,08	0,00	-348.028,21	0,00	1.265.758,87	3.102.502,38
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	84.862.161,95	24.057.065,85	108.919.227,80	0,00	-24.649,90	-908.084,24	107.986.493,66	112.883.698,93
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	4.556.076,52	4.556.076,52	0,00	0,00	0,00	4.556.076,52	4.295.561,76
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	204.532,69	204.532,69	0,00	0,00	0,00	204.532,69	230.716,08
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	4.760.609,21	4.760.609,21	0,00	0,00	0,00	4.760.609,21	4.526.277,84
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	84.862.161,95	24.057.065,85	108.919.227,80	0,00	-24.649,90	-908.084,24	107.986.493,66	112.883.698,93
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	14.385,04	0,00	14.385,04	0,00	0,00	0,00	14.385,04	11.385,04
2	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	279.660,30	4.266.519,43	4.546.179,73	0,00	0,00	0,00	4.546.179,73	4.729.817,01
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	294.045,34	4.266.519,43	4.560.564,77	0,00	0,00	0,00	4.560.564,77	4.741.202,05
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	456.433,59	456.433,59	0,00	0,00	0,00	456.433,59	480.485,98
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	456.433,59	456.433,59	0,00	0,00	0,00	456.433,59	480.485,98

D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	4.747.616,55	24.420.818,09	29.168.434,64	0,00	0,00	0,00	29.168.434,64	26.512.473,99
a	prestiti obbligazionari	2.083.099,87	0,00	2.083.099,87	0,00	0,00	0,00	2.083.099,87	2.217.493,41
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	96.122,60	0,00	96.122,60	0,00	0,00	0,00	96.122,60	72.092,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	23.084.325,29	23.084.325,29	0,00	0,00	0,00	23.084.325,29	20.574.064,22
d	verso altri finanziatori	2.568.394,08	1.336.492,80	3.904.886,88	0,00	0,00	0,00	3.904.886,88	3.648.824,36
2	Debiti verso fornitori	2.470.202,11	6.514.906,31	8.985.108,42	-8.604,02	0,00	0,00	8.976.504,40	9.894.135,71
3	Acconti	0,00	1.089.784,62	1.089.784,62	0,00	0,00	0,00	1.089.784,62	1.421.122,33
4	Debiti per trasferimenti e contributi	365.512,84	80.683,18	446.196,02	0,00	0,00	0,00	446.196,02	490.355,45
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	245.060,08	0,00	245.060,08	0,00	0,00	0,00	245.060,08	256.877,48
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	80.683,18	80.683,18	0,00	0,00	0,00	80.683,18	154.592,08
e	altri soggetti	120.452,76	0,00	120.452,76	0,00	0,00	0,00	120.452,76	78.885,89
5	altri debiti	575.041,78	5.451.372,83	6.026.414,61	0,00	0,00	0,00	6.026.414,61	6.516.724,16
a	tributari	223.270,68	570.910,39	794.181,07	0,00	0,00	0,00	794.181,07	1.291.070,13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	175.339,48	219.431,36	394.770,84	0,00	0,00	0,00	394.770,84	361.018,88
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	176.431,62	4.661.031,08	4.837.462,70	0,00	0,00	0,00	4.837.462,70	4.864.635,15
	TOTALE DEBITI (D)	8.158.373,28	37.557.565,03	45.715.938,31	-8.604,02	0,00	0,00	45.707.334,29	44.834.811,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi	166.905,00	0,00	166.905,00	0,00	0,00	0,00	166.905,00	191.253,31
II	Risconti passivi	2.902.916,04	14.440.753,33	17.343.669,37	0,00	0,00	0,00	17.343.669,37	15.891.632,92
1	Contributi agli investimenti	2.124.267,69	0,00	2.124.267,69	0,00	0,00	0,00	2.124.267,69	1.820.160,84
a	da amministrazioni pubbliche	1.970.650,87	0,00	1.970.650,87	0,00	0,00	0,00	1.970.650,87	1.666.544,02
b	da altri soggetti	153.616,82	0,00	153.616,82	0,00	0,00	0,00	153.616,82	153.616,82
2	Concessioni pluriennali	78.537,87	0,00	78.537,87	0,00	0,00	0,00	78.537,87	78.537,87
3	Altri risconti passivi	700.110,48	14.440.753,33	15.140.863,81	0,00	0,00	0,00	15.140.863,81	13.992.934,21

	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.069.821,04	14.440.753,33	17.510.574,37	0,00	0,00	0,00	17.510.574,37	16.082.886,23
	TOTALE DEL PASSIVO	96.384.401,61	80.778.337,23	177.162.738,84	-8.604,02	-24.649,90	-908.084,24	176.221.400,68	179.023.084,83
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	5.502.638,32	0,00	5.502.638,32	0,00	0,00	0,00	5.502.638,32	6.806.942,95
	2) beni di terzi in uso	3.181,37	0,00	3.181,37	0,00	0,00	0,00	3.181,37	3.181,37
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.505.819,69	0,00	5.505.819,69	0,00	0,00	0,00	5.505.819,69	6.810.124,32

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019.

COMUNE DI ROVATO, 5 novembre 2020

IL SINDACO

TIZIANO BELOTTI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

DOTT. CLAUDIO BATTISTA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.977.147,18	7.722.614,53
2	Proventi da fondi perequativi	844.591,61	845.295,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.215.275,21	1.120.391,46
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.091.777,20	1.046.534,95
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	46.689,60	73.856,51
c	Contributi agli investimenti	76.808,41	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.509.623,78	19.120.400,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	278.770,41	909.168,66
b	Ricavi della vendita di beni	1.040.743,24	1.373.723,93
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.190.110,13	16.837.507,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	(57.269,83)
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	12.029,99	(213.422,19)
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	547.580,52	594.516,03
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.239.883,89	2.592.720,66
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		32.346.132,18	31.725.246,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.987.049,87	2.193.039,48
10	Prestazioni di servizi	14.408.778,56	13.548.337,61
11	Utilizzo beni di terzi	1.435.713,60	1.485.080,88
12	Trasferimenti e contributi	1.442.237,80	1.378.062,82
a	Trasferimenti correnti	1.262.181,83	1.154.900,45
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	20.665,40	82.690,40
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	159.390,57	140.471,97
13	Personale	6.419.975,50	6.088.270,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.060.393,92	3.726.078,53
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	337.028,67	419.941,35
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.459.015,04	3.292.069,41
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	14.281,74	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.250.068,47	14.067,77
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.325,99	11.849,46
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	198.822,54	718.025,84
18	Oneri diversi di gestione	368.074,27	293.435,19
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		31.325.372,05	29.442.180,32
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.020.760,13	2.283.065,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	580.965,60	479.942,98
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	580.965,60	479.942,98
20	Altri proventi finanziari	77.982,86	86.479,42
Totale proventi finanziari		658.948,46	566.422,40
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	715.987,46	733.201,08
a	Interessi passivi	715.987,46	717.770,54
b	Altri oneri finanziari	0,00	15.430,54
Totale oneri finanziari		715.987,46	733.201,08
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		(57.039,00)	(166.778,68)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	111,44	0,00
23	Svalutazioni	0,00	94.146,47
TOTALE RETTIFICHE (D)		111,44	(94.146,47)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	883.645,33	2.218.275,38
a	Proventi da permessi di costruire	575.000,00	580.700,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	71.099,93	430.500,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	157.977,11	1.170.034,28
d	Plusvalenze patrimoniali	79.568,29	37.041,10
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		883.645,33	2.218.275,38
25	Oneri straordinari	164.432,16	412.342,49
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	164.432,16	412.342,49
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		164.432,16	412.342,49
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		719.213,17	1.805.932,89
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.683.045,74	3.828.073,48
26	Imposte (*)	417.286,87	725.571,10
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.265.758,87	3.102.502,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	204.532,69	230.716,08

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	SALDO 2019	SALDO 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	63.144,55	30.475,10
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	281.248,36	156.320,80
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	458.844,61	543.750,12
5	avviamento	197.574,46	227.300,21
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	121.767,85	156.548,47
9	altre	424.312,11	540.395,23
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.546.891,94	1.654.789,93
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	35.890.249,85	24.992.609,00
1.1	Terreni	366.993,27	0,00
1.2	Fabbricati	3.266.763,24	356.893,92
1.3	Infrastrutture	28.993.597,61	24.635.715,08
1.9	Altri beni demaniali	3.262.895,73	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	96.651.672,01	101.625.752,93
2.1	Terreni	26.840.256,33	35.536.258,97
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	29.327.857,27	29.139.145,79
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	38.337.479,90	34.285.631,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	670.462,82	849.774,97
2.5	Mezzi di trasporto	115.833,43	128.799,79
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.464,44	277,61
2.7	Mobili e arredi	80.966,64	66.108,14
2.8	Infrastrutture	707.341,85	1.182.495,44
2.9	Altri beni materiali	544.009,33	437.260,95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.844.633,11	6.070.766,00
	Totale immobilizzazioni materiali	137.386.554,97	132.689.127,93
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	9.585.146,66	15.418.959,28
a	imprese controllate	0,00	5.882.614,85
b	imprese partecipate	16.899,11	12.314,49
c	altri soggetti	9.568.247,55	9.524.029,94
2	Crediti verso	268.878,70	268.203,84
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	268.878,70	268.203,84
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.854.025,36	15.687.163,12
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	148.787.472,27	150.031.080,98
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	1.316.449,76	1.303.640,79
	Totale	1.316.449,76	1.303.640,79
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.369.463,66	1.356.496,50
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.365.717,71	1.356.496,50
c	Crediti da Fondi perequativi	3.745,95	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	571.828,92	316.174,26
a	verso amministrazioni pubbliche	545.201,70	277.770,06
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	26.627,22	38.404,20
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	13.293.418,97	13.691.838,97
4	Altri Crediti	3.758.807,52	4.640.959,73
a	verso l'erario	1.477.785,30	2.051.153,59
b	per attivita svolta per c/terzi	166.326,64	156.420,79
c	altri	2.114.695,58	2.433.385,35
	Totale crediti	18.993.519,07	20.005.469,46
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attivita finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5.375.741,14	6.078.306,74
a	Istituto tesoriere	5.375.741,14	6.078.306,74

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
<i>b</i>	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.397.048,16	1.326.334,74
3	Denaro e valori in cassa	1.593,50	1.698,35
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilita liquide	6.774.382,80	7.406.339,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.084.351,63	28.715.450,08
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	349.576,78	276.553,77
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	349.576,78	276.553,77
	TOTALE DELL'ATTIVO	176.221.400,68	179.023.084,83

(1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		SALDO 2019	SALDO 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.838.125,54	1.677.456,30
II	Riserve	95.882.609,25	108.103.740,25
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.145.233,79	897.233,14
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	7.462.889,89	6.793.654,89
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	63.321.911,62	73.469.489,47
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	21.952.573,95	26.943.362,75
III	Risultato economico dell'esercizio	1.265.758,87	3.102.502,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	107.986.493,66	112.883.698,93
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.556.076,52	4.295.561,76
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	204.532,69	230.716,08
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.760.609,21	4.526.277,84
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	107.986.493,66	112.883.698,93
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	14.385,04	11.385,04
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	4.546.179,73	4.729.817,01
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.560.564,77	4.741.202,05
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	456.433,59	480.485,98
	TOTALE T.F.R. (C)	456.433,59	480.485,98
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	29.168.434,64	26.512.473,99
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	2.083.099,87	2.217.493,41
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	96.122,60	72.092,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	23.084.325,29	20.574.064,22
	<i>d verso altri finanziatori</i>	3.904.886,88	3.648.824,36
2	Debiti verso fornitori	8.976.504,40	9.894.135,71
3	Acconti	1.089.784,62	1.421.122,33
4	Debiti per trasferimenti e contributi	446.196,02	490.355,45
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	245.060,08	256.877,48
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	80.683,18	154.592,08
	<i>e altri soggetti</i>	120.452,76	78.885,89
5	altri debiti	6.026.414,61	6.516.724,16
	<i>a tributari</i>	794.181,07	1.291.070,13
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	394.770,84	361.018,88
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	4.837.462,70	4.864.635,15
	TOTALE DEBITI (D)	45.707.334,29	44.834.811,64
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	166.905,00	191.253,31
II	Risconti passivi	17.343.669,37	15.891.632,92
	1 Contributi agli investimenti	2.124.267,69	1.820.160,84
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	1.970.650,87	1.666.544,02
	<i>b da altri soggetti</i>	153.616,82	153.616,82
2	Concessioni pluriennali	78.537,87	78.537,87
3	Altri risconti passivi	15.140.863,81	13.992.934,21
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.510.574,37	16.082.886,23
	TOTALE DEL PASSIVO	176.221.400,68	179.023.084,83
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	5.502.638,32	6.806.942,95
	2) beni di terzi in uso	3.181,37	3.181,37
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.505.819,69	6.810.124,32

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)