
Comune di Cavaria con Premezzo

Provincia di Varese

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2020**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) 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;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) 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.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Cavaria con Premezzo

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Cavaria con Premezzo e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.147.522,54	864.779,81	-17.224,95	4.995.077,40
B) Componenti negativi della gestione	3.853.084,66	763.869,02	-52.224,96	4.564.728,72
Risultato gestione operativa (A-B)	294.437,88	100.910,79	35.000,01	430.348,68
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-31.660,18	-1.912,83	0,01	-33.573,00
D) Rettifiche attività finanziarie	59.339,93	-27,79	0,00	59.312,14
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-380.685,26	-2.379,80	73.842,72	-309.222,34
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-58.567,63	96.590,37	108.842,74	146.865,48
Imposte	47.943,76	27.960,78	0,01	75.904,55
RISULTATO D'ESERCIZIO	-106.511,39	68.629,59	108.842,73	70.960,93

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Cavaria con Premezzo

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Cavaria con Premezzo e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	28.222,68	22.129,88	0,00	50.352,56
BII e III) Immobilizzazioni materiali	18.274.256,25	891.772,60	-0,02	19.166.028,83
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	560.978,76	920,52	-560.978,76	920,52
Totale immobilizzazioni (B)	18.863.457,69	914.823,01	-560.978,79	19.217.301,91
CI) Rimanenze	0,00	3.828,59	-0,01	3.828,58
CII) Crediti	1.804.314,83	572.491,02	70.779,81	2.447.585,66
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	735.403,66	143.143,12	0,00	878.546,78
Totale attivo circolante (C)	2.539.718,49	719.462,73	70.779,80	3.329.961,02
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	310,00	0,01	310,01
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.403.176,18	1.634.595,74	-490.198,98	22.547.572,94
A) Totale Patrimonio Netto	15.754.460,77	617.173,40	-496.370,29	15.875.263,88
B) Fondi per rischi e oneri	44.636,00	25.880,53	0,00	70.516,53
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	17.915,98	0,00	17.915,98
D) Debiti	2.769.193,93	582.790,27	6.171,32	3.358.155,52
E) Ratei e Risconti Passivi	2.834.885,48	390.835,55	0,00	3.225.721,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.403.176,18	1.634.595,74	-490.198,98	22.547.572,94

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che: *“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”*.

Il Comune di Cavaria con Premezzo ha una popolazione superiore a 5.000 abitanti ed è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2020.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo **“Comune di Cavaria con Premezzo”** ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 61 del 27.07.2021 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs.118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 61 del 27.07.2021 sopraccitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cavaria con Premezzo, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 61 del 27.07.2021 sopra citata è la seguente:

SOCIETA' PARTECIPATE			
Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Tipo di Contabilità	Quota di Partecipazione (dir + indir)
COINGER S.R.L.;	Soc. Partecipata	Civilistica	5,190%
ALFA SRL	Soc. Partecipata	Civilistica	0,510%

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Cavaria con Premezzo sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. 61 del 27.07.2021.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
ALFA s.r.l.	121.290,00	0,51 %	Diretta	Proporzionale
COINGER s.r.l.	984.481,00	5,19 %	Diretta	Proporzionale

Con riferimento a TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO RILE E TENORE s.p.a., pur essendo stata inclusa nel perimetro di consolidamento, si segnala che è stata incorporata in ALFA SRL con decorrenza 2020 e, pertanto, non ha predisposto ed approvato il bilancio dell'esercizio 2020. Per tale motivo, quindi, non è stato effettuato il consolidamento della società.

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: ALFA s.r.l.

Denominazione	ALFA s.r.l.
Sede	PIAZZA LIBERTA' 1 VARESE (VA)
Capitale Sociale	121.290,00
Percentuale di partecipazione	0,51 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	90.789.465,00	49.894.367,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	74.791.796,00	34.561.674,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	15.997.669,00	15.332.693,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-135.703,00	-103.503,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-5.449,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-466.628,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	4.609.091,00	4.082.563,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	10.780.798,00	11.146.627,00

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	165.092.958,00	31.471.761,00
ATTIVO CIRCOLANTE	102.739.268,00	56.622.044,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	33.991,00	31.566,00
TOTALE DELL'ATTIVO	267.866.217,00	88.125.371,00
PATRIMONIO NETTO	94.864.700,00	19.293.427,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.616.672,00	2.151.561,00
TFR	2.057.488,00	1.290.182,00
DEBITI	89.731.086,00	58.327.867,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	76.596.271,00	7.062.334,00
TOTALE DEL PASSIVO	267.866.217,00	88.125.371,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: COINGER s.r.l.

Denominazione	COINGER s.r.l.
Sede	VIA CHIESA A ERBAMOLLE SNC BRUNELLO VA
Capitale Sociale	984.481,00
Percentuale di partecipazione	5,19 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.740.916,00	7.881.078,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.368.610,00	7.628.046,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	372.306,00	253.032,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-23.521,00	-19.943,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	85.827,00	62.536,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	262.958,00	170.553,00

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.403.640,00	1.628.598,00
ATTIVO CIRCOLANTE	3.766.714,00	3.388.419,00
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	2.633,00	32.842,00
TOTALE DELL'ATTIVO	5.172.987,00	5.049.859,00
PATRIMONIO NETTO	2.569.623,00	2.306.665,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.000,00	45.000,00
TFR	143.021,00	143.873,00
DEBITI	2.411.594,00	2.553.853,00
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	3.749,00	468,00
TOTALE DEL PASSIVO	5.172.987,00	5.049.859,00

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2020.

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2020 il Comune di Cavaria con Premezzo non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Cavaria con Premezzo ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs.118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit"
- 3) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni infragruppo effettuate di eliminazione o di elisione:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Operazioni infragruppo - Comune di Cavaria con Premezzo - ALFA SRL

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	B.10	Prestazioni di servizi	35.000,00	35.000,00
	C	B.10	Prestazioni di servizi	119.284,11	
	ALFA	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	119.284,11	
2	C	D.2	Debiti verso fornitori	13.943,04	-9.234,24
	C	D.2	Debiti verso fornitori	59.642,05	
	ALFA	C.II.3	Verso clienti ed utenti	82.819,33	
4	ALFA	D.2	Debiti verso fornitori	122.204,55	73.842,72
	ALFA	D.5.d	Altri debiti - Verso altri	73.842,72	
	C	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	122.204,55	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		35.000,00	-35.000,00	
	C	SP-P	A .II.a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	35.000,00		35.000,00	-35.000,00
2	C	SP-P	D.2	Debiti verso fornitori		9.234,24	-9.234,24	
	C	SP-P	A .II.a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	9.234,24		9.234,24	-9.234,24
4	C	SP-A	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	73.842,72		73.842,72	73.842,72
	C	CE	E.24.c	Sopravvenienze attive ed		73.842,72	-73.842,72	
TOTALI							0,00	29.608,48

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati, che ha comportato la rilevazione da parte del comune di minori costi e debiti e maggiori crediti, in funzione del fatto che gli impegni sono riferiti ad non sono stati ancora effettuati. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al Comune, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	B.10	Prestazioni di servizi	119.284,11	-00
	ALFA	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	119.284,11	
2	C	D.2	Debiti verso fornitori	82.819,33	-00
	ALFA	C.II.3	Verso clienti ed utenti	82.819,33	
4	ALFA	D.2	Debiti verso fornitori	122.204,55	-00
	ALFA	D.5.d	Altri debiti - Verso altri	73.842,72	
	C	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	196.047,27	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		608,35	-608,35	
	ALFA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	608,35		608,35	
2	C	SP-P	D.2	Debiti verso fornitori	82.819,33		82.819,33	
	ALFA	SP-P	C.II.3	Verso clienti ed utenti		422,38	-422,38	
	C	SP-P	D.5.d	Altri debiti - Verso altri		82.396,95	-82.396,95	
4	ALFA	SP-P	D.2	Debiti verso fornitori	623,24		623,24	
	ALFA	SP-P	D.5.d	Altri debiti - Verso altri	376,60		376,60	
	C	SP-A	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		196.047,27	-196.047,27	
	C	SP-A	C.II.4.c	Crediti verso altri	195.047,43		195.047,43	
							0,00	0,00

Operazioni infragruppo - Comune di Cavaria con Premezzo - COINGER s.r.l.

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	B.10	Prestazioni di servizi	320.165,76	0,00
	COIN	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	320.165,76	
2	C	D.2	Debiti verso fornitori	31.612,61	0,00
	COIN	C.II.3	Verso clienti ed utenti	31.612,61	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	B.10	Prestazioni di servizi	320.165,76	0,00
	COIN	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	320.165,76	
2	C	D.2	Debiti verso fornitori	31.612,61	0,00
	COIN	C.II.3	Verso clienti ed utenti	31.612,61	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		16.616,60	-16.616,60	
	COIN	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.616,60		16.616,60	
2	C	SP-P	D.2	Debiti verso fornitori	31.612,61		31.612,61	
	COIN	SP-A	C.II.3	Verso clienti ed utenti		1.640,69	-1.640,69	
	C	SP-P	D.5.d	Altri debiti - Verso altri		29.971,92	-29.971,92	
							0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Le eliminazioni delle partecipazioni

Si è proceduto all'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenuta dal Comune Cavaria con Premezzo nella società facenti parte del perimetro di consolidamento.

Si espongono nel seguito i computi di sintesi.

Comune di Cavaria con Premezzo / COINGER S.R.L.

% di partecipazione 5,190%

Valore di iscrizione nel bilancio del Comune: 119.715,92

Determinazione valore partecipazione:

	100,000%		5,190%
Fondo di dotazione	984.481,00		51.094,56
Riserve	1.322.184,00		68.621,36
	<u>2.306.665,00</u>	Valore della partecipazione	<u>119.715,92</u>

Differenza 0,00

Comune di Cavaria con Premezzo / ALFA SRL

% di partecipazione 0,510%

Valore di iscrizione nel bilancio del Comune: 441.262,84

Determinazione valore partecipazione:

	100,000%		0,510%
Fondo di dotazione	121.290,00		618,58
Riserve	83.962.612,00		428.209,31
	<u>84.083.902,00</u>	Valore della partecipazione	<u>428.827,89</u>

Differenza (*Riserva di consolidamento*) -12.434,95

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si segnala:

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Crediti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2020	Valore di consolidato al 31.12.2020
COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO	0,00	0,00
COINGER S.R.L.	0,00	0,00
ALFA SRL (1)	0,00	0,00

(1) Nella nota integrativa sono indicati crediti scadenti oltre l'esercizio per euro 5.643.376,00 senza peraltro specificare se la scadenza è superiore o inferiore a 5 anni.

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2020	Valore di consolidato al 31.12.2020
COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO	0,00	0,00
COINGER S.R.L.	7.394,00	383,75
ALFA SRL	7.174.744,00	36.591,19

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Dalla documentazione acquisita, con particolare riferimento alle note integrative fornite, non risultano garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Ratei e risconti

Ratei e risconti attivi

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2020	Valore di consolidato al 31.12.2020
COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO	0,00	0,00
COINGER SRL - ratei attivi: euro 0,00 - risconti attivi: euro 33.991,00	33.991,00	1.764,13
ALFA SRL - ratei attivi: euro 0,00 - risconti attivi: euro 2.633,00	2.633,00	13,43

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2020	Valore di consolidato al 31.12.2020
COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO - ratei passivi: euro 17.742,66 - risconti passivi per contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche: euro 193.900,68 - risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti: euro 2.428.556,13 - altri risconti passivi: euro 194.686,01	2.834.885,48	2.834.885,48
COINGER SRL - ratei passivi: euro 374,00 - altri risconti passivi: euro 3.375,00	3.749,00	194,57
ALFA SRL - ratei passivi: euro 67.773,00 - risconti passivi per contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche: euro 76.528.498,00	76.596.271,00	390.640,98

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si segnala:

Interessi ed altri oneri finanziari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2020	Valore di consolidato al 31.12.2020
COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO <i>- interessi passivi su mutui: euro 31.673,08</i>	31.673,08	31.673,08
COINGER SRL <i>- interessi passivi su finanziamenti: euro 16.629,00</i> <i>- altri oneri finanziari: euro 6.901,00</i>	23.530,00	1.221,21
ALFA SRL <i>- interessi passivi su finanziamenti: euro 258.078,00</i> <i>- altri oneri finanziari: euro 120.773,00</i>	378.851,00	1.932,14

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2020	Valore di consolidato al 31.12.2020
COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO <i>- sopravv. e attive e insussist. del passivo: euro 267.551,84</i>	267.551,84	267.551,84
COINGER SRL	0,00	0,00
ALFA SRL <i>- sopravv. e attive e insussist. del passivo: euro 101.594,00</i>	101.594,00	518,13

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Oneri straordinari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2020	Valore di consolidato al 31.12.2020
COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO <i>- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo: euro</i> 648.237,10	648.237,10	648.237,10
COINGER SRL	0,00	0,00
ALFA SRL <i>- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo: euro</i> 568.222,00	568.222,00	2.897,93

Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “*cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento*”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.