

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Viadana

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, 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 predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.

Il bilancio consolidato è quindi 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 che lo compongono, 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.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, 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 gruppo amministrazione pubblica e il perimetro di consolidamento

Il concetto di “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, 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.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell’esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Con apposita delibera di giunta l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Gruppo amministrazione Pubblica

Ragione sociale	Sede Legale	Cod. Fiscale/P.IVA	% Diretta	Gruppo intermedio	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	Inserimento GAP (con motivazione di esclusione)
Azienda Speciale Consortile Oglio Po	Piazzale delle Rose, 2 - 46019 MN Viadana	02609140203	26,13000%	No	Diretta	No	No	Si
Farmacia Comunale di Viadana S.R.L. in sigla F.C.V.	L.go De Gasperi 1/3 - 46019 Viadana MN	02140380201	100,00000%	No	Diretta	Si	No	Si
SIEM spa	Via Giuseppe Taliercio, 3 - 46100 Mantova	00679630202	4,30750%	No	Diretta	No	No	esclusa dal G.A.P. / non c'è affidamento diretto servizi pubblica utilità
Apam Spa	Via dei Toscani, 3/c - 46100 Mantova	00402940209	1,90000%	No	Diretta	No	No	esclusa dal G.A.P. / non c'è affidamento diretto servizi pubblica utilità
Tea spa	Via Taliercio 3, - 46100 Mantova	01838280202	0,01050%	No	Diretta	No	No	esclusa dal G.A.P. / non a totale partecipazione pubblica
Gal terre del po srl	Piazza Italia 1 - 46010 Commessaggio (MN)	02505240206	6,33000%	No	Diretta	No	No	esclusa dal G.A.P. / non c'è affidamento diretto servizi pubblica utilità
Gal terre del po srl 2.0	Via Martiri di Belfiore, 7 - Quistello MN	02714120207	3,98000%	No	Diretta	No	No	esclusa dal G.A.P. / non c'è affidamento diretto servizi pubblica utilità
Ente Parco Regionale Oglio Sud	Piazza Donatore del Sangue, 2 - 26030 Calvatone CR	90002650191	14,85000%	No	Diretta	No	No	Si

Perimetro di consolidamento

Ragione sociale	Sede Legale	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
Azienda Speciale Consortile Oglio Po	Piazzale delle Rose, 2 - 46019 MN Viadana	02609140203	26,13000%		2025	Proporzionale	OGLIOPO	Si
Farmacia Comunale di Viadana S.R.L. in sigla F.C.V.	L.go De Gasperi 1/3 - 46019 Viadana MN	02140380201	100,00000%		2025	Integrale	FARMACIA	Si
Ente Parco Regionale Oglio Sud	Piazza Donatore del Sangue, 2 - 26030 Calvatone CR	90002650191	14,85000%	non predispone il bilancio economico patrimoniale	2025			No

Bilancio Azienda Speciale Consortile Oglio Po – Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2025, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale. Tale valutazione determina che nella fase di predisposizione del bilancio, l'Organo Amministrativo attesti che l'azienda sia in grado di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze in quanto l'emergenza sanitaria non ha compromesso la capacità di operare come entità in funzionamento.

La partecipata non ha fornito il proprio bilancio riclassificandolo secondo lo schema previsto per gli enti locali dal d.lgs. 118/2011. Come si evince dalla tabella, data la percentuale detenuta, il bilancio è stato consolidato con metodo proporzionale.

Bilancio di Farmacia Comunale srl – Principi di redazione

Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati e revisionati nel 2016 dall'Organismo Italiano di Contabilità a seguito del Dlgs. n. 139/2015; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

La partecipata non ha fornito il proprio bilancio riclassificandolo secondo lo schema previsto per gli enti locali dal d.lgs. 118/2011. Come si evince dalla tabella, data la percentuale detenuta, il bilancio è stato consolidato con metodo integrale.

Riconciliazione dei bilanci

Criteri di valutazione applicati e verificati

Ai sensi del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, l'ente ha adottato i seguenti criteri di valutazione per i componenti del conto economico e per gli elementi patrimoniali attivi e passivi, al fine di garantire una corretta rilevazione delle operazioni economiche e una rappresentazione attendibile del risultato di esercizio e della consistenza patrimoniale.

Componenti del conto economico

I proventi e i ricavi sono stati rilevati secondo il principio della competenza economica, tenendo conto delle condizioni sostanziali che ne determinano l'acquisizione da parte dell'ente. In particolare:

- I proventi di natura tributaria e da trasferimenti correnti sono stati rilevati sulla base degli accertamenti effettuati in contabilità finanziaria, imputandoli all'esercizio di competenza economica, anche tenendo conto della correlazione con gli oneri cui tali risorse sono destinate.
- I contributi in conto capitale, a destinazione vincolata, sono stati imputati in modo proporzionale alla quota di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono, con rilevazione della quota di competenza dell'esercizio e sospensione della parte eccedente mediante risconti passivi.
- I proventi derivanti da vendite e prestazioni di servizi, comprese le entrate patrimoniali (es. canoni di locazione), sono stati imputati al netto dell'IVA e, se riferiti a periodi pluriennali o incassati anticipatamente, sono stati ripartiti tra gli esercizi mediante l'utilizzo di risconti passivi o ratei attivi, secondo la competenza temporale.
- Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono stati determinati sulla base dei costi effettivamente sostenuti dall'ente nel corso dell'esercizio, relativi ai fattori produttivi impiegati nella realizzazione del bene.
- Le variazioni delle rimanenze di prodotti, semilavorati e lavori in corso su ordinazione sono state valutate secondo i criteri previsti dall'art. 2426, n. 9 del Codice Civile, al costo di produzione comprensivo dei costi diretti e, nei limiti consentiti, dei costi indiretti specificamente imputabili.

Per quanto riguarda i costi e gli oneri:

- Gli acquisti di beni e servizi sono stati valutati al netto dell'IVA detraibile, facendo riferimento alla liquidazione della spesa, rettificata ove necessario con ratei passivi o risconti attivi.
- I costi per il personale sono stati rilevati sulla base delle spese effettivamente sostenute e liquidate, integrate da eventuali accantonamenti per oneri futuri (es. TFR) e oneri previdenziali, nel rispetto della competenza economica.
- Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono state determinate in base al costo storico dei beni, sulla base della loro residua vita utile, applicando i coefficienti stabiliti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato.
- Le svalutazioni di crediti e immobilizzazioni sono state effettuate qualora si siano manifestate perdite durevoli di valore. In particolare, il fondo svalutazione crediti è stato adeguato per tenere conto dei rischi di inesigibilità, in coerenza con le valutazioni effettuate nel risultato di amministrazione ai fini del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono stati determinati in base a obbligazioni probabili e quantificabili in maniera attendibile alla data di chiusura dell'esercizio, assicurando coerenza tra contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale.

Le plusvalenze e minusvalenze patrimoniali sono state determinate come differenza tra il valore contabile netto del bene e il corrispettivo di cessione o risarcimento.

Le sopravvenienze e le insussistenze di attività e passività sono state rilevate a seguito di rettifiche contabili per eventi riferiti a esercizi precedenti o per effetti derivanti da operazioni di riaccertamento straordinario dei residui.

Elementi patrimoniali

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. In presenza di acquisizioni a titolo gratuito, si è fatto riferimento al valore normale determinato mediante stima tecnica o perizia.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono anche migliorie su beni di terzi. In tali casi, è stato applicato un ammortamento sistematico sulla base della durata dell'utilità economica, tenendo conto della durata residua del contratto di utilizzo o del bene sottostante.

I diritti reali di godimento (usufrutto, rendite, superficie) sono stati iscritti al costo o, se acquisiti gratuitamente, al valore attuale dei benefici economici futuri stimato con criteri attuariali o convenzionali. Il periodo di ammortamento è stato definito in funzione della durata del diritto.

Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione, comprensivo dei costi diretti (materiali, manodopera, progettazione, forniture) e dei costi indiretti imputabili in modo specifico alla realizzazione del bene.

Le partecipazioni detenute in enti o società controllate e collegate sono state valutate, ove applicabile, con il metodo del patrimonio netto; in alternativa, si è proceduto alla valutazione al costo, con eventuale rettifica per perdite durevoli.

I crediti e i debiti sono stati iscritti al valore nominale, rettificato per tener conto della quota di presumibile realizzo o estinzione, e sono stati integrati da ratei e risconti per la corretta imputazione temporale.

Alla luce di quanto sopra le operazioni descritte nelle sezioni successive del presente documento sono finalizzate alla verifica ed eventualmente al riallineamento dei bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento alle medesime regole e ai medesimi criteri, al fine di garantire omogeneità e coerenza nella rappresentazione economico-patrimoniale del gruppo pubblico locale.

Operazioni di riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. In quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti

rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile. Di seguito si riportano le aliquote applicate dagli enti coinvolti nell'operazione di consolidamento:

	Capogruppo	OGLIOPO	FARMACIA
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%		
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20,00%		
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20,00%		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20,00%	20,00%	
Aviamento	20,00%		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00%		20,00%
Altre		10% - 11,11%	20,00%
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
<u>Beni demaniali</u>			
Terreni	0,00%		
Fabbricati	2,00%		
Infrastrutture	3,00%		
Altri beni demaniali	3,00%		
<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>			
Terreni	0,00%		
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzio	2,00%		3% - 4%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%	25,00%	
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%		
Automezzi ad uso specifico	10,00%		
Mezzi di trasporto aerei	5,00%		
Mezzi di trasporto marittimi	5,00%		
Equipaggiamento e vestiario	20,00%		
Materiale bibliografico	5%		
Mobili e arredi per ufficio	10,00%	12,00%	12,00%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10,00%		
Macchinari per ufficio	20,00%	20,00%	20,00%
Impianti e attrezzature	5%-15%		15,5%-25%
Hardware	25,00%		
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%		
Strumenti musicali	20%		

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati, laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

In relazione all'attuale classificazione del patrimonio netto e considerato che nei prospetti approvati secondo lo schema allegato al d.lgs. 118/2011 non vi siano riportate indicazioni su come imputare le voci relative alle riserve CEE si è scelto di effettuare la riclassificazione delle stesse basandosi sulla disponibilità. Si ritiene quindi che le voci relative alle riserve statutarie e legali sulle quali non vi è piena disponibilità da parte della società/ente siano da riclassificare fra le riserve indisponibili. Per quanto riguarda le altre riserve distintamente indicate si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nella nota integrativa.

Capogruppo:

A seguito delle verifiche sulle partite infragruppo, è emerso un differente valore tra i dati della Capogruppo e quelli della Farmacia Comunale; tale disallineamento è riconducibile a impegni mantenuti dal Comune di

Viadana in attesa del ricevimento delle relative fatture. Si è provveduto, pertanto, a rettificare i costi e i debiti dell'ente Capogruppo, assumendo come corretti i ricavi iscritti dalla Farmacia Comunale.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riconciliazione con ricavi Farmacia	B.9.	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		63,77
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	413,92	
Capogruppo		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		350,15

A seguito delle verifiche sopra elencate si riporta qui di seguito il bilancio del comune:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	CONTO ECONOMICO	2025	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	9.825.402,95	-	9.825.402,95
2	Proventi da fondi perequativi	1.366.418,17	-	1.366.418,17
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.747.221,89	-	1.747.221,89
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.565.791,14</i>	<i>-</i>	<i>1.565.791,14</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>180.830,75</i>	<i>-</i>	<i>180.830,75</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>600,00</i>	<i>-</i>	<i>600,00</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.729.056,38	-	2.729.056,38
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>1.670.021,51</i>	<i>-</i>	<i>1.670.021,51</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.059.034,87</i>	<i>-</i>	<i>1.059.034,87</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.435.105,77	-	1.435.105,77
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.103.205,16	-	17.103.205,16
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	222.480,40	- 63,77	222.416,63
10	Prestazioni di servizi	8.776.625,65	-	8.776.625,65
11	Utilizzo beni di terzi	89.956,49	-	89.956,49
12	Trasferimenti e contributi	1.636.044,46	-	1.636.044,46
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.214.684,89</i>	<i>-</i>	<i>1.214.684,89</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>317.114,43</i>	<i>-</i>	<i>317.114,43</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>104.245,14</i>	<i>-</i>	<i>104.245,14</i>
13	Personale	2.629.815,86	-	2.629.815,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.111.341,09	-	4.111.341,09
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>17.390,45</i>	<i>-</i>	<i>17.390,45</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.320.283,65</i>	<i>-</i>	<i>2.320.283,65</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.773.666,99</i>	<i>-</i>	<i>1.773.666,99</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	310.000,00	-	310.000,00
17	Altri accantonamenti	228.884,37	-	228.884,37
18	Oneri diversi di gestione	204.039,86	-	204.039,86
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.209.188,18	- 63,77	18.209.124,41
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.105.983,02	63,77	- 1.105.919,25

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	CONTO ECONOMICO	2025	RCL-Pre	Finale
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.779,30	-	1.779,30
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.779,30	-	1.779,30
20	Altri proventi finanziari	53.255,16	-	53.255,16
	Totale proventi finanziari	55.034,46	-	55.034,46
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	426.488,15	-	426.488,15
a	<i>Interessi passivi</i>	426.488,15	-	426.488,15
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
	Totale oneri finanziari	426.488,15	-	426.488,15
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 371.453,69	-	- 371.453,69
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		-	-
23	Svalutazioni		-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.702.723,19	-	1.702.723,19
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	111.376,50	-	111.376,50
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.563.403,82	-	1.563.403,82
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	27.942,87	-	27.942,87
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	1.702.723,19	-	1.702.723,19
25	Oneri straordinari	116.372,46	-	116.372,46
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	111.928,03	-	111.928,03
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.444,43	-	4.444,43
	Totale oneri straordinari	116.372,46	-	116.372,46
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.586.350,73	-	1.586.350,73
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	108.914,02	63,77	108.977,79
26	Imposte (*)	165.468,84	-	165.468,84
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 56.554,82	63,77	- 56.491,05
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 56.554,82		- 56.491,05
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

		Capogruppo 2025	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.958,09	-	41.958,09
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.219,16	-	5.219,16
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.171,32	-	23.171,32
9	Altre	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	70.348,57	-	70.348,57
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	27.100.381,47	-	27.100.381,47
1.1	Terreni	-	-	-
1.2	Fabbricati	1.306.276,36	-	1.306.276,36
1.3	Infrastrutture	25.794.105,11	-	25.794.105,11
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.947.101,14	-	28.947.101,14
2.1	Terreni	3.710.645,61	-	3.710.645,61
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	24.431.402,77	-	24.431.402,77
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	43.274,85	-	43.274,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	448.307,19	-	448.307,19
2.5	Mezzi di trasporto	54.180,91	-	54.180,91
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.668,86	-	24.668,86
2.7	Mobili e arredi	223.398,20	-	223.398,20
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	11.222,75	-	11.222,75
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.961.995,20	-	4.961.995,20
	Totale immobilizzazioni materiali	61.009.477,81	-	61.009.477,81
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1.126.805,73	-	1.126.805,73
a	<i>imprese controllate</i>	733.105,00	-	733.105,00
b	<i>imprese partecipate</i>	308.727,80	-	308.727,80
c	<i>altri soggetti</i>	84.972,93	-	84.972,93
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.126.805,73	-	1.126.805,73
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.206.632,11	-	62.206.632,11

		Capogruppo 2025	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>		-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	775.715,14	-	775.715,14
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	710.862,07	-	710.862,07
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.853,07	-	64.853,07
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.338.400,90	-	2.338.400,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.307.208,31	-	2.307.208,31
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	31.192,59	-	31.192,59
3	Verso clienti ed utenti	821.632,71	-	821.632,71
4	Altri Crediti	95.952,58	-	95.952,58
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	95.952,58	-	95.952,58
	Totale crediti	4.031.701,33	-	4.031.701,33
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni		-	-
2	Altri titoli		-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	8.631.426,65	-	8.631.426,65
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	8.631.426,65	-	8.631.426,65
2	Altri depositi bancari e postali	571.528,59	-	571.528,59
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	9.202.955,24	-	9.202.955,24
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.234.656,57	-	13.234.656,57
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi		-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	75.441.288,68	-	75.441.288,68

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	RCL-Pre	Finale
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	693.701,88	-	693.701,88
II	Riserve	52.685.809,44	-	52.685.809,44
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	438.752,99	-	438.752,99
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	51.248.839,86	-	51.248.839,86
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	998.216,59	-	998.216,59
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 56.554,82	63,77	- 56.491,05
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	350,15	350,15
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.258.329,34	-	- 2.258.329,34
	Totale Patrimonio netto di gruppo	51.064.627,16	413,92	51.065.041,08
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
			-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	51.064.627,16	413,92	51.065.041,08
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		-	-
2	Per imposte		-	-
3	Altri	2.925.329,54	-	2.925.329,54
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-
			-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.925.329,54	-	2.925.329,54
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	6.113.739,44	-	6.113.739,44
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.113.739,44	-	6.113.739,44
2	Debiti verso fornitori	1.880.386,87	- 413,92	1.879.972,95
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	446.366,66	-	446.366,66
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	324.098,90	-	324.098,90
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	122.267,76	-	122.267,76
5	Altri debiti	923.382,60	-	923.382,60
a	<i>tributari</i>	216.398,95	-	216.398,95
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	46,40	-	46,40
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	706.937,25	-	706.937,25
	TOTALE DEBITI (D)	9.363.875,57	- 413,92	9.363.461,65

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
		2025	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	286.783,55	-	286.783,55
II	Risconti passivi	11.800.672,86	-	11.800.672,86
1	Contributi agli investimenti	9.785.890,74	-	9.785.890,74
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.733.790,74	-	9.733.790,74
b	da altri soggetti	52.100,00	-	52.100,00
2	Concessioni pluriennali	1.057.163,47	-	1.057.163,47
3	Altri risconti passivi	957.618,65	-	957.618,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.087.456,41	-	12.087.456,41
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	75.441.288,68	-	75.441.288,68
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	7.796.259,04	-	7.796.259,04
	2) beni di terzi in uso	749.378,87	-	749.378,87
	3) beni dati in uso a terzi		-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.545.637,91	-	8.545.637,91

Azienda speciale Consortile Oglio Po

La società non ha rispettato le direttive di consolidamento impartite dall'ente in sede di definizione e comunicazione di appartenenza al perimetro di consolidamento.

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare alcune voci dei crediti, delle immobilizzazioni materiali e dei ricavi:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
OGLIOPO	Riclassificazione ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		1.665.662,00
OGLIOPO		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.665.662,00	
OGLIOPO	Riclassificazione immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.5. .	Mezzi di trasporto	8.375,00	
OGLIOPO		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	30.846,00	
OGLIOPO		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	-	
OGLIOPO		A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		39.221,00
OGLIOPO	Riclassificazione crediti	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	2.403.785,47	
OGLIOPO		A.C.II.4. .c.	altri		2.403.785,47

La riconciliazione delle partite infragruppo ha evidenziato difformità nella gestione delle competenze fra ente capogruppo e partecipate, nello specifico si sono rese necessarie le seguenti scritture di rettifica:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
OGLIOPO	Riconciliazione con i costi Capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	96.907,75	
OGLIOPO		P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi	7.734,65	
OGLIOPO		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		104.642,40
OGLIOPO	Riconciliazione con ricavi e crediti Capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi	1.585,00	
OGLIOPO		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		1.585,00

Le differenze sono dovute principalmente a trasferimenti effettuati dall'ente Capogruppo nel 2024 che l'Azienda speciale ha riscontato nel 2024 imputandoli poi nel 2025 e dai dei costi iscritti dalla Capogruppo nel 2025 e dalla partecipata nel 2026.

Si riepiloga di seguito il bilancio della partecipata. Il prospetto evidenzia il bilancio approvato dalla partecipata secondo lo schema CEE nonché le operazioni di riclassificazione effettuate dall'ente per ricondurlo agli schemi della contabilità armonizzata e le scritture di rettifica sopra dettagliate:

Attivo	OGLIOPO			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	OGLIOPO_RCL-118	OGLIOPO_RCL-CEE	OGLIOPO_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.				A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;	1.313	1	1	Costi di impianto e di ampliamento	1.313	-	1.313
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;			3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	698		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	698	-	698
5) avviamento;			5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	15.582		9	Altre	15.582	-	15.582
Totale.	17.593				17.593	-	17.593
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;			1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;			1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	39.221		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5	Mezzi di trasporto	-	8.375	8.375
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	30.846	30.846
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	39.221	-	39.221
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	39.221			Totale immobilizzazioni materiali	39.221	-	39.221
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;				a imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;				b imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;				c altri soggetti	1.492	-	1.492
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;	1.492				-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;				a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;				b imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;				c imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				d altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	1.492			Totale immobilizzazioni finanziarie	1.492	-	1.492
Totale immobilizzazioni (B);	58.306			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.306	-	58.306

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	OGLIOPO			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	OGLIOPO_RCL-118	OGLIOPO_RCL-CEE	OGLIOPO_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-	-
5) acconti.					-	-	-
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	79.908	1		Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b		Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c		Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2		Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;		a		verso amministrazioni pubbliche	-	2.403.785	2.403.785
5-ter) imposte anticipate;		b		imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	2.410.400	c		imprese partecipate	-	-	-
		d		verso altri soggetti	-	-	-
		3		Verso clienti ed utenti	79.908	-	79.908
		4		Altri Crediti	-	-	-
		a		verso l'erario	-	-	-
		b		per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c		altri	2.410.400	2.403.785	6.615
Totale.	2.490.308			Totale crediti	2.490.308	-	2.490.308
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1		Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
4) altre partecipazioni;					-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
6) altri titoli.		2		Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	498.834	1		Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a		Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	645	b		presso Banca d'Italia	-	-	-
		2		Altri depositi bancari e postali	498.834	-	498.834
		3		Denaro e valori in cassa	645	-	645
		4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	499.479			Totale disponibilità liquide	499.479	-	499.479
Totale attivo circolante (C).	2.989.787			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.989.787	-	2.989.787
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	231	1		Ratei attivi	231	-	231
Risconti	13.395	2		Risconti attivi	13.395	-	13.395
D) Ratei e risconti.	13.626			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.626	-	13.626
Totale Attivo	3.061.719			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.061.719	-	3.061.719

Passivo	OGLIOPO			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	OGLIOPO_RCL-118	OGLIOPO_RCL-CEE	OGLIOPO_Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	20.000	I		Fondo di dotazione	20.000	-	20.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II		Riserve	484	-	484
III - Riserve di rivalutazione.					-	-	-
IV - Riserva legale.		b		da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c		da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	484	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e		altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	252.793	f		altre riserve disponibili	484	-	484
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.		III		Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		IV		Risultati economici di esercizi precedenti	252.793	104.642	357.435
		V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
				Totale Patrimonio netto di gruppo	273.277	104.642	377.919
		VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
		VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
				Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale.	273.277			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	273.277	104.642	377.919
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1		Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2		Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3		Altri	-	-	-
4) altri.		4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	-			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	190.858			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	190.858	-	190.858

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro			d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2		Debiti verso fornitori	274.010	1.585	275.595
3) debiti verso soci per finanziamenti;			3	Acconti	-	-	-
Entro			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;			b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro			c	imprese controllate	-	-	-
Oltre			d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre			a	tributari	28.834	-	28.834
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.449	-	45.449
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	871.717	-	871.717
7) debiti verso fornitori;							
Entro	274.010						
Oltre							
8) debiti rappresentati da titoli di credito;							
Entro							
Oltre							
9) debiti verso imprese controllate;							
Entro							
Oltre							
10) debiti verso imprese collegate;							
Entro							
Oltre							
11) debiti verso controllanti;							
Entro							
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro							
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro	28.834						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	45.449						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	871.717						
Oltre							
Totale.	1.220.010			TOTALE DEBITI (D)	1.220.010	1.585	1.221.595
Ratei	78.319			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	1.299.255	I		Ratei passivi	78.319	-	78.319
		II		Risconti passivi	1.299.255	-	1.291.520
		1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		a		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b		da altri soggetti	-	-	-
		2		Concessioni pluriennali	-	-	-
		3		Altri risconti passivi	1.299.255	-	1.291.520
E) Ratei e risconti (1)	1.377.574			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.377.574	-	1.369.839
Totale Passivo	3.061.719				3.061.719	-	3.061.719

Conto Economico	OGLIOPO		CONTO ECONOMICO	OGLIOPO_RCL-118	OGLIOPO_RCL-CEE	OGLIOPO_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.293.855	2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	1.568.754
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	1.568.754	1.568.754
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	2.293.855
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.668.462	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.293.855	-	2.293.855
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	1.668.462	-	1.665.662
Totale.	3.962.317		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.962.317	-	3.865.409
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	2.689.173	10	Prestazioni di servizi	2.689.173	1.585	2.690.758
8) per godimento di beni di terzi;	4.075	11	Utilizzo beni di terzi	4.075	-	4.075
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	894.326	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	259.905	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	56.500	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	1.210.731	-	1.210.731
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.913	-	2.913
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	2.913	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.561	-	11.561
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	11.561	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	12.247	-	12.247
14) oneri diversi di gestione.	12.247		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.930.700	1.585	3.932.285
Totale.	3.930.700					
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	31.617		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	31.617	-	66.876

Conto Economico	OGLIOPO		CONTO ECONOMICO	OGLIOPO_RCL-118	OGLIOPO_RCL-CEE	OGLIOPO_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	643	-	643
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	643	-	643
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	643		a Interessi passivi	906	-	906
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	906		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	906	-	906
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	263	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	263	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	31.354		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	31.354	-	67.139
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	31.354	26	Imposte (*)	31.354	-	31.354
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	-	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	98.493	98.493
		29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-	98.493	98.493
		30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

Farmacia Comunale Srl

La società non ha rispettato le direttive di consolidamento impartite dall'ente in sede di definizione e comunicazione di appartenenza al perimetro di consolidamento.

Al fine di rilevare con il metodo finanziario il leasing che la società controllata Farmacia Comunale Srl ha rilevato nel proprio bilancio con il metodo patrimoniale, si è provveduto ad effettuare le seguenti rettifiche:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
FARMACIA	Rettifica per iscrizione Fabbricato Leasing	B.11.	Utilizzo beni di terzi		29.160,30
FARMACIA		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	266.348,00	
FARMACIA		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati		67.915,00
FARMACIA		B.14.b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.990,00	
FARMACIA		C.21.b	Altri oneri finanziari	2.913,00	
FARMACIA		P.D. .1. .d.	verso altri finanziatori		57.923,00
FARMACIA		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		122.252,70

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare alcune voci delle immobilizzazioni materiali, dei ricavi e dei costi:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
FARMACIA	Riclassificazione immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.1. .	Terreni		324.208,00
FARMACIA		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	324.208,00	
FARMACIA		A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		6.134,00
FARMACIA		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	5.707,00	
FARMACIA		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	427,00	
FARMACIA	Riclassificazione ricavi	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	2.210,00	
FARMACIA		E.24.c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo		2.210,00
FARMACIA	Riclassificazione costi	B.18.	Oneri diversi di gestione		16.633,00
FARMACIA		E.25.b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	16.633,00	

La riconciliazione delle partite infragruppo ha evidenziato difformità nella gestione delle competenze fra ente capogruppo e partecipate, nello specifico si sono rese necessarie le seguenti scritture di rettifica:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
FARMACIA	Riconciliazione con ricavi Capogruppo	B.11.	Utilizzo beni di terzi		222.494,43
FARMACIA		B.11.	Utilizzo beni di terzi	198.302,78	
FARMACIA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	222.494,43	
FARMACIA		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		198.302,78

La scrittura ha riallineato la competenza del canone di concessione in base a quanto previsto dal principio contabile 4/2 al D.Lgs 118/2011.

Si riepiloga di seguito il bilancio della partecipata. Il prospetto evidenzia il bilancio approvato dalla partecipata secondo lo schema CEE nonché le operazioni di riclassificazione effettuate dall'ente per ricondurlo agli schemi della contabilità armonizzata e le scritture di rettifica sopra dettagliate:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	FARMACIA			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	FARMACIA_RCL- 118	FARMACIA_RCL- CEE	FARMACIA_Rett ficato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.				A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;			3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	1.980		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.980	-	1.980
5) avviamento;			5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	6.068		9	Altre	6.068	-	6.068
Totale.	8.048				8.048	-	8.048
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;	432.208		1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	195.786		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	19.530		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	6.134		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	432.208	-	108.000
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	522.641	522.641
			a	di cui in leasing finanziario	-	198.433	198.433
			2.3	Impianti e macchinari	195.786	-	195.786
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.530	-	19.530
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	5.707	5.707
			2.7	Mobili e arredi	-	427	427
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	6.134	-	-
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	653.658			Totale immobilizzazioni materiali	653.658	198.433	852.091
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;			a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;			b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;			c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	258	-	258
d-bis) verso altri;	258				-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	258			Totale immobilizzazioni finanziarie	258	-	258
Totale immobilizzazioni (B);	661.964			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	661.964	198.433	860.397

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	FARMACIA		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	FARMACIA_RCL- 118	FARMACIA_RCL- CEE	FARMACIA_Rett ficato	
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-	
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	682.861	-	682.861	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	
4) prodotti finiti e merci;	682.861				-	-	
5) acconti.					-	-	
Totale	682.861		Totale rimanenze	682.861	-	682.861	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)				
1) verso clienti;	84.307	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-	
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	
5-bis) crediti tributari;	8.927	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	10	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	84.307	-	84.307	
		4	Altri Crediti	-	-	-	
		a	verso l'erario	8.927	-	8.927	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
		c	altri	10	-	10	
Totale.	93.244		Totale crediti	93.244	-	93.244	
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	
4) altre partecipazioni;					-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-	
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali;	1.128.753	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	15.673	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	1.128.753	-	1.128.753	
		3	Denaro e valori in cassa	15.673	-	15.673	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
Totale.	1.144.426		Totale disponibilità liquide	1.144.426	-	1.144.426	
Totale attivo circolante (C).	1.920.531		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.920.531	-	1.920.531	
			D) RATEI E RISCONTI				
Ratei	130.855	1	Ratei attivi	130.855	-	130.855	
Risconti	12.111	2	Risconti attivi	12.111	-	12.111	
D) Ratei e risconti.	142.966		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	142.966	-	142.966	
Totale Attivo	2.725.461		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.725.461	198.433	2.923.894	

Passivo	FARMACIA		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	FARMACIA_RCL- 118	FARMACIA_RCL- CEE	FARMACIA_Rett ficato	
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO				
I - Capitale.	10.000	I	Fondo di dotazione	10.000	-	10.000	
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II	Riserve	723.106	-	723.106	
III - Riserve di rivalutazione.				-	-	-	
IV - Riserva legale.	2.000	b	da capitale	-	-	-	
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-	
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	721.106	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-	
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	2.000	-	2.000	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		f	altre riserve disponibili	721.106	-	721.106	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	74.342	III	Risultato economico dell'esercizio	74.342	42.449	116.791	
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	320.555	320.555	
		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	
			Totale Patrimonio netto di gruppo	807.448	363.004	1.170.452	
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	
			Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	
Totale.	807.448		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	807.448	363.004	1.170.452	
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-	
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	196.001	-	196.001	
4) altri.	196.001	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	
Totale.	196.001		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	196.001	-	196.001	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	302.066		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	302.066	-	302.066	

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	172.025	-	172.025
Entro			d	verso altri finanziatori	-	57.923	57.923
Oltre		2		Debiti verso fornitori	991.273	-	768.779
3) debiti verso soci per finanziamenti;			3	Acconti	-	-	-
Entro			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;			b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	39.759		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	132.266		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre			a	tributari	20.852	-	20.852
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.832	-	29.832
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	87.946	-	87.946
7) debiti verso fornitori;							
Entro	991.273						
Oltre							
8) debiti rappresentati da titoli di credito;							
Entro							
Oltre							
9) debiti verso imprese controllate;							
Entro							
Oltre							
10) debiti verso imprese collegate;							
Entro							
Oltre							
11) debiti verso controllanti;							
Entro							
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro							
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro	20.852						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	29.832						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	87.946						
Oltre							
Totale.	1.301.928			TOTALE DEBITI (D)	1.301.928	-	164.571
							1.137.357
Ratei	61.631			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	56.387	I		Ratei passivi	61.631	-	61.631
		II		Risconti passivi	56.387	-	56.387
		1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		a		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b		da altri soggetti	-	-	-
		2		Concessioni pluriennali	-	-	-
		3		Altri risconti passivi	56.387	-	56.387
E) Ratei e risconti (1)	118.018			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	118.018	-	118.018
Totale Passivo	2.725.461				2.725.461	198.433	2.923.894

Conto Economico	FARMACIA		CONTO ECONOMICO	FARMACIA_RCL- 118	FARMACIA_RCL- CEE	FARMACIA_Retti ficato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni	3.900.395	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	3.900.395
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	15.580	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	3.900.395	-	3.900.395
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	15.580	- 2.210	13.370
Totale.	3.915.975		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.915.975	- 2.210	3.913.765
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.533.833	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.533.833	-	2.533.833
7) per servizi;	196.114	10	Prestazioni di servizi	196.114	-	196.114
8) per godimento di beni di terzi;	449.422	11	Utilizzo beni di terzi	449.422	- 53.352	396.070
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	417.743	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	120.141	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	30.051	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	567.935	-	567.935
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.260	-	2.260
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	2.260	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	71.946	7.990	79.936
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	71.946	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 32.859	- -	32.859
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 32.859	16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	26.002	- 16.633	9.369
14) oneri diversi di gestione.	26.002					
Totale.	3.814.653		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.814.653	- 61.995	3.752.658
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	101.322		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	101.322	59.785	161.107

Conto Economico	FARMACIA		CONTO ECONOMICO	FARMACIA_RCL- 118	FARMACIA_RCL- CEE	FARMACIA_Retti ficato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	15.683	-	15.683
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	15.683	-	15.683
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	15.683		a Interessi passivi	10.351	-	10.351
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	10.351		b Altri oneri finanziari	-	2.913	2.913
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	10.351	2.913	13.264
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	5.332		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	5.332 -	2.913	2.419
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	2.210	2.210
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	2.210	2.210
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	16.633	16.633
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	16.633	16.633
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- -	14.423 -	14.423
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	106.654		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	106.654	42.449	149.103
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	32.312	26	Imposte (*)	32.312	-	32.312
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	74.342	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	74.342	42.449	116.791
		29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	74.342	42.449	116.791
		30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		-	-

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con soggetti 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, devono essere eliminati 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 presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo 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

Sulla base delle richieste effettuate alle partecipate sia in sede di rendiconto per la verifica e l'asseverazione crediti e debiti sia in sede di comunicazione e parifica delle operazioni infragruppo ai fini del consolidamento si elencano le principali poste evidenziate dall'ente e le rispettive poste delle partecipate:

Comunicato da	Vs.	Tipo	RCL	Descrizione	Percentuale	Note	Importo	IVA	Imponibile	Scrittura
Capogruppo	OGLIOPO	Credito	A.C.II.2...a	verso amministrazioni pubbliche	26,130000%	(vuoto)	1.585,00		1.585,00	414,16
Capogruppo	OGLIOPO	Credito Totale					1.585,00		1.585,00	414,16
Capogruppo	OGLIOPO	Debito	P.D...5...d	altri	26,130000%	quota parent supporting	7.000,00		7.000,00	1.829,10
Capogruppo	OGLIOPO	Debito	P.D...4...e	altri soggetti	26,130000%	quota la lombardia è dei giovani 2024	3.084,20		3.084,20	805,90
Capogruppo	OGLIOPO	Debito	P.D...4...e	altri soggetti	26,130000%	quota la lombardia è dei giovani 2025	7.500,00		7.500,00	1.959,75
Capogruppo	OGLIOPO	Debito Totale					17.584,20		17.584,20	4.594,75
Capogruppo	OGLIOPO	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	pal fondo povertà	3.760,00		3.760,00	982,49
Capogruppo	OGLIOPO	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	progetti Isr 2025	84.200,50		84.200,50	22.001,59
Capogruppo	OGLIOPO	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	centrale unica committenza	2.000,00		2.000,00	522,60
Capogruppo	OGLIOPO	Ricavi	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione de	26,130000%	affitti	2.000,00		2.000,00	522,60
Capogruppo	OGLIOPO	Ricavi	A.1.	Proventi da tributi	26,130000%	tari	1.245,00		1.245,00	325,32
Capogruppo	OGLIOPO	Ricavi Totale					93.205,50		93.205,50	24.354,60
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.10.	Prestazioni di servizi	26,130000%	quota parent supporting	7.000,00		7.000,00	1.829,10
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota sviluppo	99.205,00		99.205,00	25.922,27
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota partecipazione	7.335,00		7.335,00	1.916,64
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota servizio sociale professionale	118.600,00		118.600,00	30.990,18
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota sad	140.000,00		140.000,00	36.582,00
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	rette disabili	330.000,00		330.000,00	86.229,00
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota nil	10.150,00		10.150,00	2.652,20
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota telesoccorso	328,00		328,00	85,71
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota csv	2.137,76		2.137,76	558,60
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota prog. Innovativi	8.551,05		8.551,05	2.234,39
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota fondo politiche giovanili	6.585,73		6.585,73	1.720,85
Capogruppo	OGLIOPO	Costo	B.12.a	Trasferimenti correnti	26,130000%	quota la lombardia è dei giovani	12.500,00		12.500,00	3.266,25
Capogruppo	OGLIOPO	Costo Totale					742.392,54		742.392,54	193.987,19
Capogruppo	FARMACIA	Credito	A.C.II.3...	Verso clienti ed utenti	100,000000%	(vuoto)	237.360,41	42.802,70	194.557,71	194.557,71
Capogruppo	FARMACIA	Credito Totale					237.360,41	42.802,70	194.557,71	194.557,71
Capogruppo	FARMACIA	Debito	P.D...2...	Debiti verso fornitori	100,000000%	(vuoto)	2.770,00	369,84	2.400,16	2.400,16
Capogruppo	FARMACIA	Debito	P.D...2...	Debiti verso fornitori	100,000000%	preconsolidamento debito a costo/a.p.	-	413,92	-	413,92
Capogruppo	FARMACIA	Debito Totale					2.356,08	369,84	1.986,24	1.986,24
Capogruppo	FARMACIA	Ricavi	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione de	100,000000%	(vuoto)	479.289,80	86.429,31	392.860,49	392.860,49
Capogruppo	FARMACIA	Ricavi Totale					479.289,80	86.429,31	392.860,49	392.860,49
Capogruppo	FARMACIA	Costo	B.9.	Acquisto di materie prime e/o ber	100,000000%	(vuoto)	2.990,00	406,88	2.583,12	2.583,12
Capogruppo	FARMACIA	Costo	B.9.	Acquisto di materie prime e/o ber	100,000000%	preconsolidamento debito a costo	-	63,77	-	63,77
Capogruppo	FARMACIA	Costo Totale					2.926,23	406,88	2.519,35	2.519,35

Comunicato da	Vs.	Tipo	RCL	Descrizione	Percentuale	Note	Importo	IVA	Imponibile	Scrittura
FARMACIA	Capogruppo	Credito	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	100,000000%	(vuoto)	1.986,24		1.986,24	1.986,24
FARMACIA	Capogruppo	Credito Totale					1.986,24		1.986,24	1.986,24
FARMACIA	Capogruppo	Debito	P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	100,000000%	fatture accanto/saldo 2025	194.557,71		194.557,71	194.557,71
FARMACIA	Capogruppo	Debito	P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	100,000000%	preconsolidamento debito / costo	- 222.494,43	-	222.494,43	- 222.494,43
FARMACIA	Capogruppo	Debito	P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	100,000000%	fatture da ricevere	222.494,43		222.494,43	222.494,43
FARMACIA	Capogruppo	Debito Totale					194.557,71		194.557,71	194.557,71
FARMACIA	Capogruppo	Ricavi	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	100,000000%	fatture di vendita	2.984,87	465,52	2.519,35	2.519,35
FARMACIA	Capogruppo	Ricavi Totale					2.984,87	465,52	2.519,35	2.519,35
FARMACIA	Capogruppo	Costo	B.11.	Utilizzo beni di terzi	100,000000%	(vuoto)	222.494,43		222.494,43	222.494,43
FARMACIA	Capogruppo	Costo	B.11.	Utilizzo beni di terzi	100,000000%	fatture accanto/saldo 2025	194.557,71		194.557,71	194.557,71
FARMACIA	Capogruppo	Costo	B.11.	Utilizzo beni di terzi	100,000000%	preconsolidamento a.p. / costo	198.302,78	-	198.302,78	- 198.302,78
FARMACIA	Capogruppo	Costo	B.11.	Utilizzo beni di terzi	100,000000%	preconsolidamento debito / costo	- 222.494,43	-	222.494,43	- 222.494,43
FARMACIA	Capogruppo	Costo Totale					392.860,49		392.860,49	392.860,49
OGLIOPO	Capogruppo	Credito	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	26,130000%	quota parent supporting	1.051,12		1.051,12	274,66
OGLIOPO	Capogruppo	Credito	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	26,130000%	quota parent supporting - preconsolidamento crediti a ricavi	2.014,67		2.014,67	526,43
OGLIOPO	Capogruppo	Credito	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	26,130000%	quota parent supporting - preconsolidamento crediti a ap	3.934,21		3.934,21	1.028,01
OGLIOPO	Capogruppo	Credito	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	26,130000%	quota la lombardia è dei giovani 2024	3.084,20		3.084,20	805,90
OGLIOPO	Capogruppo	Credito	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	26,130000%	quota la lombardia è dei giovani 2025	7.500,00		7.500,00	1.959,75
OGLIOPO	Capogruppo	Credito Totale					17.584,20		17.584,20	4.594,75
OGLIOPO	Capogruppo	Debito	P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	26,130000%	pal fondo povertà - preconsolidamento costo a debito	1.585,00		1.585,00	414,16
OGLIOPO	Capogruppo	Debito Totale					1.585,00		1.585,00	414,16
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota sviluppo	99.205,00		99.205,00	25.922,27
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota partecipazione	8.450,00		8.450,00	2.207,99
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota servizio sociale professionale	119.053,54		119.053,54	31.108,69
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota servizio sociale professionale - preconsolidamento a.p.	- 453,54	-	453,54	- 118,51
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota sad	181.410,34		181.410,34	47.402,52
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota sad - preconsolidamento a.p.	- 43.843,82	-	43.843,82	- 11.456,39
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	rette disabili	327.069,73		327.069,73	85.463,32
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	rette disabili - preconsolidamento a.p.	- 47.578,58	-	47.578,58	- 12.432,28
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota nil	10.304,30		10.304,30	2.692,51
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota nil - preconsolidamento a.p.	- 5.651,48	-	5.651,48	- 1.476,73
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota telesoccorso	516,00		516,00	134,83
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota telesoccorso - preconsolidamento a.p.	- 280,00	-	280,00	- 73,16
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota csv	1.686,78		1.686,78	440,76
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota partecipazione - preconsolidamento ap	- 1.115,00	-	1.115,00	- 291,35
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota parent supporting	4.985,33		4.985,33	1.302,67
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota parent supporting - preconsolidamento crediti a ricavi	2.014,67		2.014,67	526,43
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota prog. Innovativi	8.551,05		8.551,05	2.234,39
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	26,130000%	quota fondo politiche giovanili	6.585,73		6.585,73	1.720,85
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi	P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi			71.482,49		71.482,49	18.678,38
OGLIOPO	Capogruppo	Ricavi Totale					742.392,54		742.392,54	193.987,19
OGLIOPO	Capogruppo	Costo	B.10.	Prestazioni di servizi	26,130000%	pal fondo povertà	2.175,00		2.175,00	568,33
OGLIOPO	Capogruppo	Costo	B.10.	Prestazioni di servizi	26,130000%	pal fondo povertà - preconsolidamento costo a debito	1.585,00		1.585,00	414,16
OGLIOPO	Capogruppo	Costo	B.10.	Prestazioni di servizi	26,130000%	progetti fsr 2025	84.200,50		84.200,50	22.001,59
OGLIOPO	Capogruppo	Costo	B.10.	Prestazioni di servizi	26,130000%	centrale unica committenza	2.000,00		2.000,00	522,60
OGLIOPO	Capogruppo	Costo	B.10.	Prestazioni di servizi	26,130000%	affitti passivi	2.000,00		2.000,00	522,60
OGLIOPO	Capogruppo	Costo	B.10.	Prestazioni di servizi	26,130000%	tan	1.245,00		1.245,00	325,32
OGLIOPO	Capogruppo	Costo Totale					93.205,50		93.205,50	24.354,60

Nel prospetto sono indicati gli importi derivanti dalle scritture di preconsolidamento.

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e ricordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Crediti	Debiti	Capogruppo	OGLIOPO	FARMACIA
	Debito	-	1.585,00	194.557,71
Capogruppo	Credito	-	1.585,00	194.557,71
	Debito	17.584,20	-	-
OGLIOPO	Credito	17.584,20	-	-
	Debito	1.986,24	-	-
FARMACIA	Credito	1.986,24	-	-

*Prospetto riguardante debiti e crediti

Ricavi	Costi	Capogruppo	OGLIOPO	FARMACIA
Capogruppo	Costo	-	93.205,50	392.860,49
	Ricavi	-	93.205,50	392.860,49
OGLIOPO	Costo	742.392,54	-	-
	Ricavi	742.392,54	-	-
FARMACIA	Costo	2.519,35	-	-
	Ricavi	2.519,35	-	-

*Prospetto riguardante costi e ricavi

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Consolidamento verticale: debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Debito Vs. OGLOPO	P.D. .5. .d.	altri	1.829,10	-
Capogruppo	Debito Vs. OGLOPO	P.D. .4. .e.	altri soggetti	2.765,65	-
Capogruppo	Credito Vs. OGLOPO	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	-	414,16
Capogruppo	Debito Vs. FARMACIA	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.986,24	-
Capogruppo	Credito Vs. FARMACIA	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	-	194.557,71
FARMACIA	Debito Vs. Capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	194.557,71	-
FARMACIA	Credito Vs. Capogruppo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	-	1.986,24
OGLOPO	Debito Vs. Capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	414,16	-
OGLOPO	Credito Vs. Capogruppo	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	-	4.594,75

Consolidamento verticale: costi e ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Costo Vs. OGLOPO	B.10.	Prestazioni di servizi	-	1.829,10
Capogruppo	Costo Vs. OGLOPO	B.12.a	Trasferimenti correnti	-	192.158,09
Capogruppo	Ricavi Vs. OGLOPO	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	23.506,68	-
Capogruppo	Ricavi Vs. OGLOPO	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	522,60	-
Capogruppo	Ricavi Vs. OGLOPO	A.1.	Proventi da tributi	325,32	-
Capogruppo	Costo Vs. FARMACIA	B.9.	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	2.519,35
Capogruppo	Ricavi Vs. FARMACIA	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	392.860,49	-
FARMACIA	Costo Vs. Capogruppo	B.11.	Utilizzo beni di terzi	-	392.860,49
FARMACIA	Ricavi Vs. Capogruppo	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	2.519,35	-
OGLOPO	Costo Vs. Capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi	-	24.354,60
OGLOPO	Ricavi Vs. Capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	175.308,81	-
OGLOPO	Ricavi Vs. Capogruppo	P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi	18.678,38	-

L'azienda speciale Oglio Po ha registrato tra i risconti passivi i trasferimenti ricevuti in eccesso da parte dell'ente Capogruppo, si è provveduto a elidere direttamente i risconti passivi.

Consolidamento orizzontale: operazioni infragruppo fra partecipate

La fattispecie non sussiste.

Elisione dividendi

La fattispecie non sussiste.

Elisione Partecipazioni

L'operazione consiste nell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo. Analogamente a quanto avviene per le partecipazioni dirette anche per quelle indirette è necessario provvedere con l'eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

Sulla base di quanto sopra esposto ed ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, che prescrive per le singole partecipazioni la valorizzazione con il metodo del patrimonio netto nelle operazioni di elisione si è provveduto a stornare sia il valore della partecipazione iscritto a bilancio che la relativa riserva indisponibile, che di fatto verrà fatta confluire nella riserva di consolidamento.

Tramite queste scritture si ha la sostituzione del valore della partecipazione nel bilancio dell'ente capogruppo con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento, le differenze rilevate da tale eliminazione determinano la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto, di fatto, con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto.

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Farmacia Comunale	A.B.IV.1. .a.	imprese controllate		733.105,00
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	723.105,00	
FARMACIA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	10.000,00	
FARMACIA		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	2.000,00	
FARMACIA		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	721.106,00	
FARMACIA		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	320.555,48	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.041.661,48
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento indisponibili		2.000,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Az. Speciale OglioPo	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		84.972,93
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	84.972,93	
OGLIOPO		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	5.226,00	
OGLIOPO		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	126,00	
OGLIOPO		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	93.398,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		98.750,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.

Patrimonio netto società consolidate	OGLIOPO	FARMACIA	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	5.226	10.000	15.226
Riserve	126	723.106	723.232
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	2.000	2.000
altre riserve disponibili	126	721.106	721.232
Risultati economici di esercizi precedenti	93.398	320.555	413.953
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	98.750	1.053.661	1.152.411
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>98.750</i>	<i>1.053.661</i>	<i>1.152.411</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	84.973	733.105	818.078
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	84.973	723.105	808.078
Rivalutazione a conto economico	-	-	-
Differenza di annullamento	98.750	1.043.661	1.142.411
Differenza di annullamento destinata a:			1.142.411
Riserva di consolidamento di terzi			
Riserva di consolidamento			1.140.411
Riserva di consolidamento indisponibile			2.000
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti			-
		Avviamento	-
		Fondo perdite future	-

La differenza è dovuta a:

- la scrittura di preconsolidamento sul bilancio di Farmacia Comunale fatta per il leasing finanziario;
- le scrittura di preconsolidamento, fatta sul bilancio di Farmacia Comunale e dell'Azienda Speciale Oglio Po, per l'allineamento delle partite infragruppo.

La riserva di consolidamento indisponibile

In assenza di chiare indicazioni da parte dei principi contabili in coerenza con quanto previsto per tale voce nei prospetti previsti dal D.lgs. 118/2011, si ritiene che in quella voce confluiscono riserve che non sono nella piena disponibilità del gruppo se non in sede di cessione/liquidazione della società partecipata. Vi trovano infatti allocazione:

- riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto delle partecipate (verso società esterne al gruppo nel caso del consolidato) che per logica dovrebbero mantenere la loro natura e classificazione anche nel consolidato
- riserve delle partecipate di cui non si ha piena disponibilità (legale o statutaria) che quindi possono essere utilizzate solo per aumenti di capitale o copertura perdite e non ad esempio per distribuzione ai soci. In quest'ottica si ritiene corretto considerare tali voci facenti parte di una riserva di consolidamento indisponibile
- riserve di capitale la cui disponibilità è limitata dalla natura stessa o altre disposizioni rilevate in nota integrativa.

Analisi economico-finanziarie di carattere generale

Informazioni di carattere generale sull'incidenza del bilancio dell'ente sul consolidato e sulle partecipate

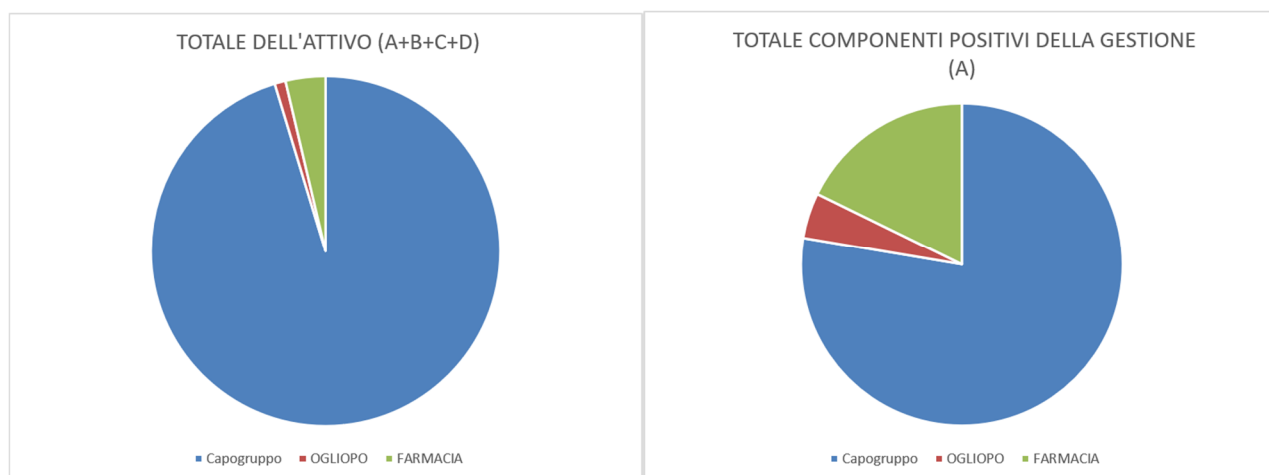
Come si può vedere dalle tabelle seguenti il bilancio consolidato risulta fortemente, se non quasi esclusivamente influenzato dal bilancio dell'ente capogruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2025	Bilancio Ente	Differenze
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	82.993,57	70.348,57	12.645,00
Immobilizzazioni materiali (3)	61.871.816,81	61.009.477,81	862.339,00
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	309.375,80	1.126.805,73	- 817.429,93
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.264.186,18	62.206.632,11	57.554,07
Rimanenze	682.861,00	-	682.861,00
Crediti (2)	4.574.109,47	4.031.701,33	542.408,14
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	10.477.895,24	9.202.955,24	1.274.940,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.734.865,71	13.234.656,57	2.500.209,14
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	146.526,00	-	146.526,00
TOTALE DELL'ATTIVO	78.145.577,89	75.441.288,68	2.704.289,21

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2025	Bilancio Ente	Differenze
Totale Patrimonio netto di gruppo	51.509.106,96	51.065.041,08	444.065,88
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
A) PATRIMONIO NETTO	51.509.106,96	51.065.041,08	444.065,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.121.330,54	2.925.329,54	196.001,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	351.937,00	-	351.937,00
D) DEBITI (1)	10.618.468,36	9.363.461,65	1.255.006,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.544.735,03	12.087.456,41	457.278,62
TOTALE DEL PASSIVO	78.145.577,89	75.441.288,68	2.704.289,21
CONTI D'ORDINE	8.970.637,91	8.545.637,91	425.000,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2025	Bilancio Ente	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.431.957,91	17.103.205,16	4.328.752,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.375.566,83	18.209.124,41	4.166.442,42
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 943.608,92	- 1.105.919,25	162.310,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 369.103,69	- 371.453,69	2.350,00
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>70.885,46</i>	<i>55.034,46</i>	<i>15.851,00</i>
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>439.989,15</i>	<i>426.488,15</i>	<i>13.501,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.571.927,73	1.586.350,73	- 14.423,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.704.933,19</i>	<i>1.702.723,19</i>	<i>2.210,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>133.005,46</i>	<i>116.372,46</i>	<i>16.633,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	259.215,12	108.977,79	150.237,33
Imposte (*)	205.973,84	165.468,84	40.505,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	53.241,28	- 56.491,05	109.732,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	53.241,28	- 56.491,05	109.732,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Confrontando i bilanci separati prima delle scritture di elisione, e considerando solo la rispettiva percentuale di contribuzione al consolidato possiamo vedere come la quota della capogruppo sia predominante sia in termini di totale attivo che di ricavi della gestione.



In conseguenza a questo le principali variazioni al bilancio dipendono quasi esclusivamente dalla gestione avuta dall'ente indipendentemente dalla gestione complessiva del gruppo.

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

A ulteriore conferma di quanto sopra esposto si rappresenta qui di seguito l'incidenza dei ricavi registrati dalle singole partecipate verso l'ente rispetto al totale del loro volume d'affari.

	CONTO ECONOMICO	OGLIOPO	OGLIOPO	OGLIOPO	FARMACIA	FARMACIA	FARMACIA
		Ricavi verso ente	Ricavi società	Finale	Ricavi verso ente	Ricavi società	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	670.910,05	1.568.754,25	42,77%	-	-	0,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	670.910,05	1.568.754,25	42,77%	-	-	0,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	2.293.855,00	0,00%	2.519,35	3.900.395,00	0,06%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	2.293.855,00	0,00%	-	-	0,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	0,00%	2.519,35	3.900.395,00	0,06%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	2.800,00	0,00%	-	13.370,00	0,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	670.910,05	3.865.409,25	17,36%	2.519,35	3.913.765,00	0,06%

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
			2025						2025
		B) IMMOBILIZZAZIONI							
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-		-	
1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	343	-	-	-	343
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.958	-	-	-	-	-	41.958
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.219	-	182	-	1.980	-	7.381
5		Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.171	-	-	-	-	-	23.171
9		Altre	-	-	4.072	-	6.068	-	10.140
		Totale immobilizzazioni immateriali	70.349		4.597		8.048		82.994
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II 1		Beni demaniali	27.100.381	-	-	-	-	-	27.100.381
1.1		Terreni	-	-	-	-	-	-	-
1.2		Fabbricati	1.306.276	-	-	-	-	-	1.306.276
1.3		Infrastrutture	25.794.105	-	-	-	-	-	25.794.105
1.9		Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
III 2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.947.101	-	10.248	-	852.091	-	29.809.440
2.1		Terreni	3.710.646	-	-	-	108.000	-	3.818.646
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.2		Fabbricati	24.431.403	-	-	-	522.641	-	24.954.044
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	198.433	-	198.433
2.3		Impianti e macchinari	43.275	-	-	-	195.786	-	239.061
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	448.307	-	-	-	19.530	-	467.837
2.5		Mezzi di trasporto	54.181	-	2.188	-	-	-	56.369
2.6		Macchine per ufficio e hardware	24.669	-	8.060	-	5.707	-	38.436
2.7		Mobili e arredi	223.398	-	-	-	427	-	223.825
2.8		Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99		Altri beni materiali	11.223	-	-	-	-	-	11.223
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.961.995	-	-	-	-	-	4.961.995
		Totale immobilizzazioni materiali	61.009.478	-	10.248	-	852.091	-	61.871.817

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
			2025		2024
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1		Costi di impianto e di ampliamento	343	- 115	458
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.958	- 8.360	33.598
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.381	- 650	8.031
5		Avviamento	-	-	-
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.171	-	23.171
9		Altre	10.140	- 2.180	12.320
		Totale immobilizzazioni immateriali	82.994	5.415	77.578
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1		Beni demaniali	27.100.381	230.211	26.870.170
1.1		Terreni	-	-	-
1.2		Fabbricati	1.306.276	- 21.278	1.327.555
1.3		Infrastrutture	25.794.105	- 251.490	25.542.616
1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
III 2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.809.440	1.175.631	28.633.809
2.1		Terreni	3.818.646	- 314.391	4.133.037
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2		Fabbricati	24.954.044	- 1.553.115	23.400.929
	a	di cui in leasing finanziario	198.433	- 7.990	206.423
2.3		Impianti e macchinari	239.061	- 38.277	277.338
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	467.837	- 6.612	474.449
2.5		Mezzi di trasporto	56.369	- 24.670	31.699
2.6		Macchine per ufficio e hardware	38.436	- 11.148	27.288
2.7		Mobili e arredi	223.825	- 31.775	255.600
2.8		Infrastrutture	-	-	-
2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
2.99		Altri beni materiali	11.223	- 22.246	33.469
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.961.995	300.377	4.661.618
		Totale immobilizzazioni materiali	61.871.817	1.706.219	60.165.598

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio dell'ente capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengano durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. A tal fine:

- l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell’approvazione, necessario per l’adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell’esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all’allegato n. 1, l’adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell’ambito delle scritture di assestamento dell’esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell’ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall’ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della

partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni".

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es. donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la

partecipazione si azzeri. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.”.

Dati consolidamento

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
				2025						2025
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)								
	1	Partecipazioni in		1.126.806	818.078	390	-	-	-	309.118
	a	imprese controllate		733.105	733.105	-	-	-	-	-
	b	imprese partecipate		308.728	-	-	-	-	-	308.728
	c	altri soggetti		84.973	84.973	390	-	-	-	390
	2	Crediti verso		-	-	-	-	258	-	258
	a	altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-
	b	imprese controllate		-	-	-	-	-	-	-
	c	imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-
	d	altri soggetti		-	-	-	-	258	-	258
	3	Altri titoli		-	-	-	-	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie		1.126.806	818.078	390	-	258	-	309.376

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
				2025		2024
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in		309.118	3.184	305.934
	a	imprese controllate		-	-	-
	b	imprese partecipate		308.728	3.184	305.544
	c	altri soggetti		390	0	390
	2	Crediti verso		258	-	258
	a	altre amministrazioni pubbliche		-	-	-
	b	imprese controllate		-	-	-
	c	imprese partecipate		-	-	-
	d	altri soggetti		258	-	258
	3	Altri titoli		-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie		309.376	3.184	306.192

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	682.861	-	682.861
	Totale rimanenze	-	-	-	-	682.861	-	682.861
II	<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	775.715	-	-	-	-	-	775.715
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	710.862	-	-	-	-	-	710.862
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.853	-	-	-	-	-	64.853
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.338.401	414	628.109	4.595	-	-	2.961.501
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.307.208	414	628.109	4.595	-	-	2.930.308
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	31.193	-	-	-	-	-	31.193
3	Verso clienti ed utenti	821.633	194.558	20.880	-	84.307	1.986	730.276
4	Altri Crediti	95.953	-	1.728	-	8.937	-	106.618
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	-	8.927	-	8.927
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	95.953	-	1.728	-	10	-	97.691
	Totale crediti	4.031.701	194.972	650.717	4.595	93.244	1.986	4.574.109
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>							
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>							
1	Conto di tesoreria	8.631.427	-	-	-	-	-	8.631.427
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	8.631.427	-	-	-	-	-	8.631.427
2	Altri depositi bancari e postali	571.529	-	130.345	-	1.128.753	-	1.830.627
3	Denaro e valori in cassa	-	-	169	-	15.673	-	15.842
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	9.202.955	-	130.514	-	1.144.426	-	10.477.895
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.234.657	194.972	781.231	4.595	1.920.531	1.986	15.734.866

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	682.861	32.859	650.002
	Totale rimanenze	682.861	32.859	650.002
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	775.715	417	775.298
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	710.862	64.436	775.298
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.853	64.853	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.961.501	398.020	3.359.521
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.930.308	412.231	3.342.539
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	31.193	14.211	16.982
3	Verso clienti ed utenti	730.276	397.460	332.816
4	Altri Crediti	106.618	932.506	1.039.124
a	<i>verso l'erario</i>	8.927	59.786	68.713
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	97.691	872.720	970.411
	Totale crediti	4.574.109	932.649	5.506.759
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	8.631.427	1.702.396	10.333.822
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	4.737	4.737
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	8.631.427	1.707.132	10.338.559
2	Altri depositi bancari e postali	1.830.627	151.380	1.679.247
3	Denaro e valori in cassa	15.842	1.212	17.054
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	10.477.895	1.552.228	12.030.123
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.734.866	2.452.018	18.186.884

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio dell'ente capogruppo.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	-	-	60	-	130.855	-	130.915
2	Risconti attivi	-	-	3.500	-	12.111	-	15.611
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	3.560	-	142.966	-	146.526

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	130.915	- 3.147	134.062
2	Risconti attivi	15.611	- 4.703	20.314
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	146.526	- 7.850	154.376

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	693.702	-	5.226	5.226	10.000	10.000	693.702
II	Riserve	52.685.809	808.078	126	126	723.106	723.106	51.877.732
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	438.753	-	-	-	-	-	438.753
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	51.248.840	-	-	-	-	-	51.248.840
e	altre riserve indisponibili	998.217	808.078	-	-	2.000	2.000	190.139
f	altre riserve disponibili	-	-	126	126	721.106	721.106	-
	Riserve da consolidamento							1.142.411
	Riserve da arrotondamento							-
III	Risultato economico dell'esercizio	56.491	-	25.737	-	116.791	-	53.241
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	350	-	93.398	93.398	320.555	320.555	350
V	Riserve negative per beni indisponibili	2.258.329	-	-	-	-	-	2.258.329
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	51.065.041	808.078	73.013	98.750	1.170.452	1.053.661	51.509.107
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi							
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi	-	-	-	-	-	-	-

L'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo. Questo maggior valore è dato principalmente dalle scritture di preconsolidamento fatte sul bilancio di Farmacia Comunale e Azienda Speciale Oglio Po che ne hanno aumentato il patrimonio netto. Questo maggior valore è dato anche dal fatto che l'ente aveva valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2024, non considerando quindi l'utile che le partecipate hanno generato nel 2025.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo			51.121.532
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN			998.217
PN al netto della ris. di rivalutazione part.			50.123.316
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		998.216,59	190.139
Riserva di consolidamento			1.142.411
Differenze di arrotondamento			-
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti			-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			-
Utile bilancio consolidato			53.241
Patrimonio netto finale Capogruppo			51.509.107

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Descrizione	Saldo
☒ Riserve da consolidamento	- 1.140.411
Elisione partecipazioni	- 1.140.411
☒ Riserve da consolidamento indisponibili	- 2.000
Elisione partecipazioni	- 2.000
Totale complessivo	- 1.142.411

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	693.702	-	693.702
II	Riserve	51.877.732	443.996	51.433.736
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	438.753	12.910	451.663
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	51.248.840	1.472.889	49.775.951
e	altre riserve indisponibili	192.139	3.184	188.955
f	altre riserve disponibili	1.140.411	123.244	1.017.167
III	Risultato economico dell'esercizio	53.241	286.306	339.547
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	350	350	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.258.329	- 883.645	- 1.374.685
PATRIMONIO NETTO Del gruppo		51.509.107	416.807	51.092.300
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
PATRIMONIO NETTO Di Terzi		-	-	-

La variazione del patrimonio netto segue l'andamento dell'utile/perdita e più in generale è dovuta alla variazione di patrimonio netto del comune.

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	2.925.330	-	-	-	196.001	-	3.121.331
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.925.330	-	-	-	196.001	-	3.121.331

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	3.121.331	533.989	2.587.342
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.121.331	533.989	2.587.342

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio dell'ente capogruppo.

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	49.871	-	302.066	-	351.937
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	49.871	-	302.066	-	351.937

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	351.937	37.014	314.923
	TOTALE T.F.R. (C)	351.937	37.014	314.923

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	6.113.739	-	-	-	229.948	-	6.343.687
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	172.025	-	172.025
d	verso altri finanziatori	6.113.739	-	-	-	57.923	-	6.171.662
2	Debiti verso fornitori	1.879.973	1.986	72.013	414	768.779	194.558	2.523.806
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	446.367	2.766	-	-	-	-	443.601
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	324.099	-	-	-	-	-	324.099
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	122.268	2.766	-	-	-	-	119.502
5	Altri debiti	923.383	1.829	247.190	-	138.630	-	1.307.374
a	tributari	216.399	-	7.534	-	20.852	-	244.785
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46	-	11.876	-	29.832	-	41.754
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	706.937	1.829	227.780	-	87.946	-	1.020.834
	TOTALE DEBITI (D)	9.363.462	6.581	319.203	414	1.137.357	194.558	10.618.468

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	6.343.687	1.185.255	7.528.942
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	172.025	40.713	212.738
d	verso altri finanziatori	6.171.662	1.144.542	7.316.204
2	Debiti verso fornitori	2.523.806	1.618.898	4.142.704
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	443.601	61.134	382.467
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	324.099	74.232	249.866
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-
e	altri soggetti	119.502	13.098	132.601
5	Altri debiti	1.307.374	184.358	1.123.016
a	tributari	244.785	53.211	191.574
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.754	6.147	35.607
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	1.020.834	125.000	895.834
TOTALE DEBITI (D)		10.618.468	2.558.661	13.177.129

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio dell'ente capogruppo.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	286.784	-	20.465	-	61.631	-	368.880
II	Risconti passivi	11.800.673	-	337.474	18.678	56.387	-	12.175.855
1	Contributi agli investimenti	9.785.891	-	-	-	-	-	9.785.891
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.733.791	-	-	-	-	-	9.733.791
b	da altri soggetti	52.100	-	-	-	-	-	52.100
2	Concessioni pluriennali	1.057.163	-	-	-	-	-	1.057.163
3	Altri risconti passivi	957.619	-	337.474	18.678	56.387	-	1.332.801
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.087.456	-	357.939	18.678	118.018	-	12.544.735

I ratei passivi si riferiscono principalmente a costi del personale reimputati nel 2026.

I contributi agli investimenti si riferiscono principalmente ai trasferimenti ricevuti per il finanziamento delle opere che sono stati riscontati e utilizzati a copertura degli ammortamenti delle opere finanziate.

Infine, gli altri risconti passivi si riferiscono alle entrate correnti della Capogruppo vincolate nell'avanzo di amministrazione che saranno utilizzate a copertura di costi futuri e alle entrate dell'Azienda speciale registrate nel 2025 e negli anni precedenti che saranno utilizzate a copertura di costi futuri.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	368.880	41.982	326.898
II	Risconti passivi	12.175.855	783.820	11.392.036
1	Contributi agli investimenti	9.785.891	863.123	8.922.768
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.733.791	864.703	8.869.088
b	da altri soggetti	52.100	1.580	53.680
2	Concessioni pluriennali	1.057.163	76.324	980.839
3	Altri risconti passivi	1.332.801	155.627	1.488.428
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.544.735	825.801	11.718.934

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio dell'ente capogruppo.

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)".

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	9.825.403	- 325	-	-	-	-	9.825.078
2	Proventi da fondi perequativi	1.366.418	-	-	-	-	-	1.366.418
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.747.222	- 23.507	409.915	- 175.309	-	-	1.958.321
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.565.791	- 23.507	409.915	- 175.309	-	-	1.776.891
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	180.831	-	-	-	-	-	180.831
c	Contributi agli investimenti	600	-	-	-	-	-	600
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.729.056	- 393.383	599.384	-	3.900.395	- 2.519	6.832.933
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.670.022	- 393.383	599.384	-	-	-	1.876.022
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	3.900.395	- 2.519	3.897.876
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.059.035	-	-	-	-	-	1.059.035
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.435.106	-	732	-	13.370	-	1.449.208
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.103.205	- 417.215	1.010.031	- 175.309	3.913.765	- 2.519	21.431.958

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

	CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	9.825.078	- 449.619	10.274.697
2	Proventi da fondi perequativi	1.366.418	- 378.942	1.745.360
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.958.321	255.907	1.702.415
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.776.891	407.962	1.368.929
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	180.831	- 6.960	187.791
c	Contributi agli investimenti	600	- 145.095	145.695
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.832.933	324.946	6.507.987
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.876.022	704.646	1.171.376
b	Ricavi della vendita di beni	3.897.876	228.360	3.669.515
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.059.035	- 608.060	1.667.095
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.449.208	240.124	1.209.084
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.431.958	- 7.584	21.439.542

Componenti negativi della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;

b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;

c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	222.417	- 2.519	-	-	2.533.833	-	2.753.730
10	Prestazioni di servizi	8.776.626	- 1.829	703.095	- 24.355	196.114	-	9.649.651
11	Utilizzo beni di terzi	89.956	-	1.065	-	396.070	- 392.860	94.231
12	Trasferimenti e contributi	1.636.044	- 192.158	-	-	-	-	1.443.886
a	Trasferimenti correnti	1.214.685	- 192.158	-	-	-	-	1.022.527
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	317.114	-	-	-	-	-	317.114
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	104.245	-	-	-	-	-	104.245
13	Personale	2.629.816	-	316.364	-	567.935	-	3.514.115
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.111.341	-	3.782	-	82.196	-	4.197.319
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.390	-	761	-	2.260	-	20.411
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.320.284	-	3.021	-	79.936	-	2.403.241
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	1.773.667	-	-	-	-	-	1.773.667
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	32.859	-	32.859
16	Accantonamenti per rischi	310.000	-	-	-	-	-	310.000
17	Altri accantonamenti	228.884	-	-	-	-	-	228.884
18	Oneri diversi di gestione	204.040	-	3.200	-	9.369	-	216.609
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.209.124	- 196.507	1.027.506	- 24.355	3.752.658	- 392.860	22.375.567
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.105.919	- 220.709	- 17.475	- 150.954	161.107	390.341	- 943.609

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

	CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.753.730	188.026	2.565.704
10	Prestazioni di servizi	9.649.651	- 564.476	10.214.127
11	Utilizzo beni di terzi	94.231	- 24.843	119.074
12	Trasferimenti e contributi	1.443.886	267.424	1.176.462
a	Trasferimenti correnti	1.022.527	- 19.833	1.042.360
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	317.114	317.114	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	104.245	- 29.857	134.102
13	Personale	3.514.115	- 50.250	3.564.365
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.197.319	1.182.737	3.014.582
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	20.411	2.946	17.466
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.403.241	- 28.017	2.431.258
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	1.773.667	1.207.808	565.859
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 32.859	9.549	- 42.408
16	Accantonamenti per rischi	310.000	310.000	-
17	Altri accantonamenti	228.884	- 84.354	313.238
18	Oneri diversi di gestione	216.609	11.041	205.568
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	22.375.567	1.244.854	21.130.712
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 943.609	- 1.252.439	308.830

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio dell'ente capogruppo.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	1.779	-	-	-	-	-	1.779
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	1.779	-	-	-	-	-	1.779
20	Altri proventi finanziari	53.255	-	168	-	15.683	-	69.106
	Totale proventi finanziari	55.034	-	168	-	15.683	-	70.885
	<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	426.488	-	237	-	13.264	-	439.989
a	Interessi passivi	426.488	-	237	-	10.351	-	437.076
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	2.913	-	2.913
	Totale oneri finanziari	426.488	-	237	-	13.264	-	439.989
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 371.454	-	- 69	-	2.419	-	- 369.104

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Proventi e oneri finanziari quota in bilancio consolidato	Capogruppo	OGLIOPO	FARMACIA
Proventi finanziari	55.034,46	168,00	15.683,00
Dividendi	1.779,30	-	-
Interessi attivi	6,23	168,00	15.683,00
Interessi di mora	53.248,93	-	-
Altro non dettagliato	-	-	-
Oneri finanziari	426.488,15	237,00	13.264,00
Interessi passivi bancari	-	-	-
Interessi passivi su mutui	411.720,46	-	10.351,00
Interessi passivi di mora	14.767,69	-	-
Commissioni e oneri bancari	-	237,00	-
Altro non dettagliato	-	0,00	2.913,00

Variazioni rispetto anno precedente

	CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.779	239	1.540
a	da società controllate	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-
c	da altri soggetti	1.779	239	1.540
20	Altri proventi finanziari	69.106	12.337	56.769
	Totale proventi finanziari	70.885	12.576	58.309
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	439.989	- 101.377	541.366
a	Interessi passivi	437.076	- 99.176	536.252
b	Altri oneri finanziari	2.913	- 2.201	5.114
	Totale oneri finanziari	439.989	- 101.377	541.366
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 369.104	113.954	- 483.057

Fair Value strumenti derivati:

L'ente e le sue partecipate non hanno attivato alcun contratto in strumenti derivati.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

La fattispecie non sussiste.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	1.702.723	-	-	-	2.210	-	1.704.933
a	Proventi da permessi di costruire	111.377	-	-	-	-	-	111.377
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.563.404	-	-	-	2.210	-	1.565.614
d	Plusvalenze patrimoniali	27.943	-	-	-	-	-	27.943
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	1.702.723	-	-	-	2.210	-	1.704.933
25	Oneri straordinari	116.372	-	-	-	16.633	-	133.005
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	111.928	-	-	-	16.633	-	128.561
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	4.444	-	-	-	-	-	4.444
	Totale oneri straordinari	116.372	-	-	-	16.633	-	133.005
		-						
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.586.351	-	-	-	14.423	-	1.571.928

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.704.933	804.715	900.218
a	Proventi da permessi di costruire	111.377	105.624	217.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.565.614	918.278	647.336
d	Plusvalenze patrimoniali	27.943	7.939	35.882
e	Altri proventi straordinari	-	-	-
	Totale proventi straordinari	1.704.933	804.715	900.218
25	Oneri straordinari	133.005	23.870	156.875
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	128.561	20.631	149.192
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	4.444	3.239	7.684
	Totale oneri straordinari	133.005	23.870	156.875

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
26	Imposte (*)	165.469	-	8.193	-	32.312	-	205.974

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
26	Imposte (*)	205.974	23.594	229.568

Risultato dell'esercizio

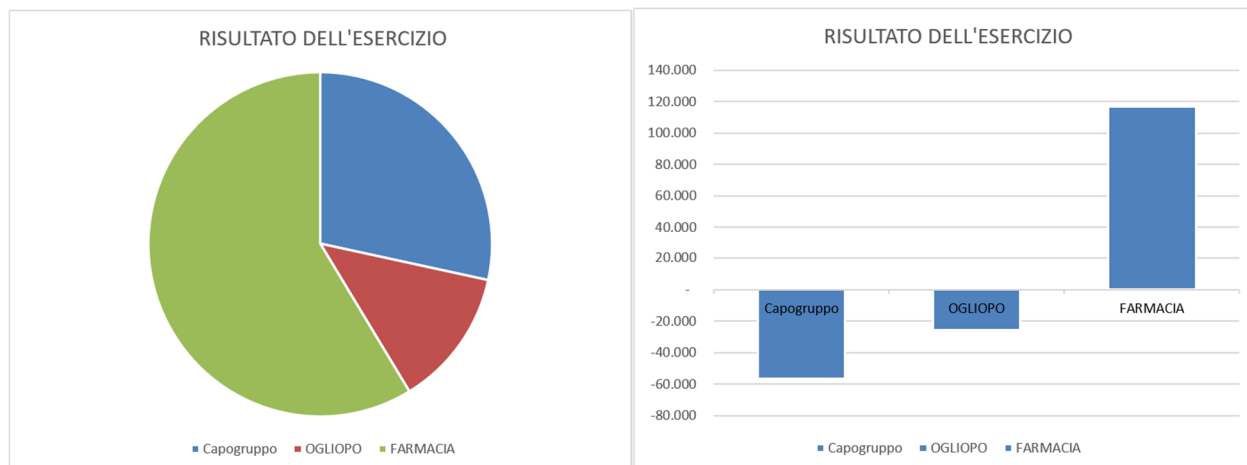
Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	OGLIOPO	OGLIOPO_Rett	FARMACIA	FARMACIA_Rett	Consolidato
		2025						2025
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 56.491	- 220.709	- 25.737	- 150.954	116.791	390.341	53.241
.29.	di cui del gruppo	- 56.491	- 220.709	- 25.737	- 150.954	116.791	390.341	53.241
.30.	di cui di terzi	-	-	-	-	-	-	-

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio dell'esercizio precedente rispetto quello oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il maggior risultato ottenuto dalle partecipate.

Effetto su avanzo consolidato			
Rivalutazione a conto economico della capogruppo			-
Sommatoria degli utili delle società consolidate			91.054
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze			91.054
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti			-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio			18.678
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi			-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo			109.732

Spiegare eventuali contribuzioni rilevanti, soprattutto se gli utili sono o non sono distribuibili dalla società che li ha rilevati oppure se ci sono delle perdite:



Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2025		2024
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	53.241	- 286.306	339.547
.29.	di cui del gruppo	53.241	- 286.306	339.547
.30.	di cui di terzi	-		-

Altre informazioni rilevanti

Crediti e debiti superiori ai 5 anni

	Crediti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	OGLIOPO	Quota	FARMACIA	Quota	Consolidato
		2025		26,130%		100,000%		
II	Crediti (2)							
1	Crediti di natura tributaria	-		-		-		-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-		-		-	-
b	Altri crediti da tributi		-		-		-	-
c	Crediti da Fondi perequativi		-		-		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-
a	verso amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
b	imprese controllate		-		-		-	-
c	imprese partecipate		-		-		-	-
d	verso altri soggetti		-		-		-	-
3	Verso clienti ed utenti		-		-		-	-
4	Altri Crediti	-		-		-		-
a	verso l'erario		-		-		-	-
b	per attività svolta per c/terzi		-		-		-	-
c	altri		-		-		-	-
	Totale crediti	-		-		-		-

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	OGLIOPO	Quota	FARMACIA	Quota	Consolidato
		2025		26,130%		100,000%		
	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	2.020.519		-		162.397,00		2.182.916,31
a	prestiti obbligazionari		-		-		-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
c	verso banche e tesoriere		-		-	162.397,00	162.397	162.397,00
d	verso altri finanziatori	2.020.519	2.020.519		-		-	2.020.519,31
2	Debiti verso fornitori		-		-		-	-
3	Acconti		-		-		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-		-		-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
c	imprese controllate		-		-		-	-
d	imprese partecipate		-		-		-	-
e	altri soggetti		-		-		-	-
5	Altri debiti	-		-		-		-
a	tributari		-		-		-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-		-		-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-		-		-	-
d	altri		-		-		-	-
	TOTALE DEBITI (D)	2.020.519		-		162.397		2.182.916

Perdite ripianate negli ultimi 3 esercizi

Non sono state ripianate perdite negli ultimi 3 esercizi dalla capogruppo.

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	OGLIOPO	FARMACIA	Totale
Compenso amministratori	167.698,42		15.912,00	183.610,42
Compenso revisori	46.574,12	7.200,00		53.774,12
Compenso sindaci				-
Totale	214.272,54	7.200,00	15.912,00	237.384,54

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	OGLIOPO	FARMACIA	TOTALE
N. Dipendenti	68,00	58,00	11,00	137,00
Dirigenti	-	1,00		1,00
Quadri	8,00	-		8,00
Impiegati	50,00	25,00	11,00	86,00
Operai	10,00	4,00		14,00
Non classificati		28,00		28,00

Conclusione

Il risultato positivo del bilancio consolidato evidenzia un sostanziale equilibrio nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP). Sotto il profilo strategico, le partecipazioni dell'ente rispondono a due distinte logiche di ottimizzazione gestionale e finanziaria.

Da un lato, l'Azienda Speciale Consortile Oglio Po rappresenta una partecipazione strategica di tipo operativo e strumentale. La sua finalità non è la generazione di utili, bensì l'efficientamento dei servizi sociali affidati, il perseguimento di economie di scala e l'innalzamento dei livelli qualitativi delle prestazioni rese alla cittadinanza.

Dall'altro lato, la Farmacia Comunale si configura come una realtà a vocazione prettamente commerciale. Pur non assolvendo a una funzione istituzionale diretta dell'ente, essa rappresenta un'importante fonte di finanziamento grazie agli utili generati e al canone di concessione corrisposto al Comune, incrementando così le risorse disponibili per la spesa corrente.

Sotto l'aspetto contabile, la dimensione economico-patrimoniale delle società consolidate e le relative quote di pertinenza determinano uno scostamento contenuto tra i saldi del bilancio consolidato e quelli del bilancio d'esercizio del Comune, confermando la forte centralità dell'ente capogruppo sui risultati complessivi del Gruppo.

Si segnala che la presente relazione è stata redatta in ottemperanza ai contenuti minimi indicati nel paragrafo 5 del Principio Contabile 4/4, d.lgs. n. 118/2011.