

COMUNE DI DICOMANO
Provincia di FI

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI DICOMANO - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali

10.2.3 Immobilizzazioni materiali

10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie

10.2.5 Attivo circolante

10.2.6 Ratei e risconti attivi

10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

10.3.1 Patrimonio Netto

10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

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

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

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

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

1 - La nota integrativa

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

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*

- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI DICOMANO".

2 - Introduzione

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

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

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

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

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

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

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

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

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

5 - Il Gruppo COMUNE DI DICOMANO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI DICOMANO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 136 del 19/11/2020 ha individuato il Gruppo COMUNE DI DICOMANO e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

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

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

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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

Mentre le società sono così definibili :

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

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DICOMANO DI	27.565.507,11	19.444.012,52	6.119.197,45
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	826.965,21	583.320,37	183.575,92

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house; La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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

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

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di

una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti. Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI DICOMANO i seguenti soggetti giuridici:

- Associazione Area Verde
- Casa S.p.A.
- Società della Salute del Mugello

Mentre di includere nel perimetro di consolidamento, la Società della Salute del Mugello, e Casa Spa.

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

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

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

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI DICOMANO	Casa SpA	Società della Salute del Mugello
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto netto fondo amm.to
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto	partecipazioni: metodo del patrimonio netto	partecipazioni: metodo del patrimonio netto
Rimanenze	non presente	costo specifico	costo specifico
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	l'effettivo debito maturato	l'effettivo debito maturato
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale

Mentre le voci controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI DICOMANO	Casa SpA	Società della Salute del Mugello
Proventi	anno di accertamento	competenza temporale	competenza temporale
Oneri	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	non valorizzata	non valorizzata
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	Vedi nota	Vedi nota
Immateriali	20,00%		
Fabbricati	2,00%		
Mezzi trasporto leggero	20,00%		
Messi trasporto pesante	10,00%		
Automezzi	10,00%		
Macchine d'ufficio	20,00%		
Impianti	5,00%		
Attrezzature	5,00%		
Hardware	25,00%		
Equipaggiamento vestiario	20,00%		
Materiale bibliografico	5,00%		
Mobili e arredi	10,00%		
Strumenti musicali	20,00%		
Opere ingegno	20,00%		

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non

sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

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

Gli Amministratori del Comune di Dicomano non percepiscono compensi in alcun Ente/Consorzio/Società partecipata dal Comune.

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

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

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

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

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

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011
Casa SpA	SI	NO	SI	SI	SI
Società della Salute del Mugello	SI	NO	SI	SI	SI

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere strumenti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

1	2	3	4	5	descrizione	livello	totale	comune di dicomano	societa' della salute (6,26%)	rettifiche sds (100%)	casa spa (0,5%)	rettifiche casa spa (100%)	totale	consolidato	differenza	
A					CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AM	1	o									
B					IMMOBILIZZAZIONI	1	●	21.607.346,06	1.146,08	-4.885,34	81.638,71	-52.696,30	21.632.549,21	21.632.549,21		
B	I				Immobilizzazioni immateriali	2	●		901,68		16.626,60		17.528,28	17.528,28		
B	I	1			Costi di impianto e di ampliamento	3	o									
B	I	2			Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	3	o				90,3		90,3	90,3		
B	I	3			Diritti di brevetto ed utilizzazione opere c	3	o		901,68				901,68	901,68		
B	I	4			Concessioni, licenze, marchi e diritti sim	3	o				30,95		30,95	30,95		
B	I	5			Avviamento	3	o									
B	I	6			Immobilizzazioni in corso ed acconti	3	o									
B	I	9			Altre	3	o				16.505,35		16.505,35	16.505,35		
B	II				Immobilizzazioni materiali (3)	2	●	20.302.381,12	96,16		43.905,54		20.346.382,82	20.346.382,82		
B	II	1			Beni demaniali	3	●	1.360.361,30					1.360.361,30	1.360.361,30		
B	II	1	1.1		Terreni	4	o									
B	II	1	1.2		Fabbricati	4	o									
B	II	1	1.3		Infrastrutture	4	o	425.555,10					425.555,10	425.555,10		
B	II	1	1.9		Altri beni demaniali	4	o	934.806,20					934.806,20	934.806,20		
B	III	2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	3	●	16.281.872,94	96,16		43.905,54		16.325.874,64	16.325.874,64		
B	III	2	2.1		Terreni	4	●	1.267.238,45					1.267.238,45	1.267.238,45		
B	III	2	2.1	a	di cui in leasing finanziario	5	o									
B	III	2	2.2		Fabbricati	4	●	9.471.613,76			43.287,88		9.514.901,64	9.514.901,64		
B	III	2	2.2	a	di cui in leasing finanziario	5	o									
B	III	2	2.3		Impianti e macchinari	4	●	9.885,85	77,83		235,02		10.198,70	10.198,70		
B	III	2	2.3	a	di cui in leasing finanziario	5	o									
B	III	2	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	4	o	87.491,96			40,33		87.532,29	87.532,29		
B	III	2	2.5		Mezzi di trasporto	4	o	4.035,33					4.035,33	4.035,33		
B	III	2	2.6		Macchine per ufficio e hardware	4	o	47.127,63					47.127,63	47.127,63		
B	III	2	2.7		Mobili e arredi	4	o	25.419,13	18,33				25.437,46	25.437,46		
B	III	2	2.8		Infrastrutture	4	o	4.978.300,76					4.978.300,76	4.978.300,76		
B	III	2	2.99		Altri beni materiali	4	o	390.760,07			342,31		391.102,38	391.102,38		
B	III	3			Immobilizzazioni in corso ed acconti	3	o	2.660.146,88					2.660.146,88	2.660.146,88		
B	IV				Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2	●	1.304.964,94	148,24	-4.885,34	21.106,57	-52.696,30	1.268.638,11	1.268.638,11		
B	IV	1			Partecipazioni in	3	●	1.304.964,94	148,24	-4.885,34	50,04	-52.696,30	1.247.581,58	1.247.581,58		
B	IV	1	a		imprese controllate	4	o									
B	IV	1	b		imprese partecipate	4	o	1.304.964,94	148,24	-4.885,34		-52.696,30	1.247.531,54	1.247.531,54		
B	IV	1	c		altri soggetti	4	o				50,04		50,04	50,04		
B	IV	2			Crediti verso	3	●				21.056,53		21.056,53	21.056,53		
B	IV	2	a		altre amministrazioni pubbliche	4	o									
B	IV	2	b		imprese controllate	4	o				1.467,41		1.467,41	1.467,41		
B	IV	2	c		imprese partecipate	4	o									
B	IV	2	d		altri soggetti	4	o				19.589,12		19.589,12	19.589,12		
B	IV	3			Altri titoli	3	o									
C					ATTIVO CIRCOLANTE	1	●	5.958.161,05	373.744,94	-16.151,78	142.215,31	-6,91	6.457.962,61	6.457.962,61		

C I		Rimanenze	2	o								
C II		Crediti (2)	2	●	4.828.903,20	247.138,08	-16.151,78	28.120,34	-6,91	5.088.002,93	5.088.002,93	
C II	1	Crediti di natura tributaria	3	●	3.382.992,79			804,16		3.383.796,95	3.383.796,95	
C II	1	a Crediti da tributi destinati al finanziamento	4	o								
C II	1	b Altri crediti da tributi	4	o	3.377.048,78			804,16		3.377.852,94	3.377.852,94	
C II	1	c Crediti da Fondi perequativi	4	o	5.944,01					5.944,01	5.944,01	
C II	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3	●	778.909,86	219.205,61				998.115,47	998.115,47	
C II	2	a verso amministrazioni pubbliche	4	o	778.909,86	219.205,61				998.115,47	998.115,47	
C II	2	b imprese controllate	4	o								
C II	2	c imprese partecipate	4	o								
C II	2	d verso altri soggetti	4	o								
C II	3	Verso clienti ed utenti	3	o	345.921,92	3.869,61	-2.048,00	14.087,82		361.831,35	361.831,35	
C II	4	Altri Crediti	3	●	321.078,63	24.062,86	-14.103,78	13.228,36	-6,91	344.259,16	344.259,16	
C II	4	a verso l'erario	4	o				715,66		715,66	715,66	
C II	4	b per attivita` svolta per c/terzi	4	o								
C II	4	c altri	4	o	321.078,63	24.062,86	-14.103,78	12.512,70	-6,91	343.543,50	343.543,50	
C III		Attivita` finanziarie che non costituiscono	2	●								
C III	1	Partecipazioni	3	o								
C III	2	Altri titoli	3	o								
C IV		Disponibilita` liquide	2	●	1.129.257,85	126.606,86		114.094,97		1.369.959,68	1.369.959,68	
C IV	1	Conto di tesoreria	3	●	1.117.623,43	118.593,45				1.236.216,88	1.236.216,88	
C IV	1	a Istituto tesoriere	4	o	1.117.623,43	118.593,45				1.236.216,88	1.236.216,88	
C IV	1	b presso Banca d'Italia	4	o								
C IV	2	Altri depositi bancari e postali	3	o	11.634,42	7.943,34		114.080,39		133.658,15	133.658,15	
C IV	3	Denaro e valori in cassa	3	o		70,07		14,58		84,65	84,65	
C IV	4	Altri conti presso la tesoreria statale inte	3	o								
D		RATEI E RISCONTI	1	●		29.328,91		456,34		29.785,25	29.785,25	
D	1	Ratei attivi	2	o		29.187,05				29.187,05	29.187,05	
D	2	Risconti attivi	2	o		141,86		456,34		598,2	598,2	
		TOTALE ATTIVO	0	●	27.565.507,11	404.219,93	-21.037,12	224.310,36	-52.703,21	28.120.297,07	28.120.297,07	

10.1 - Attivo e passivo

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

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	17.528,28	19.214,93	-1.686,65
Immobilizzazioni Materiali	20.346.382,82	19.610.874,57	735.508,25
Immobilizzazioni Finanziarie	1.268.638,11	1.283.819,40	-15.181,29
Totale Immobilizzazioni (B)	21.632.549,21	20.913.908,90	718.640,31
Rimanenze			
Crediti	5.088.002,93	3.604.268,36	1.483.734,57
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	1.369.959,68	1.319.421,98	50.537,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.457.962,61	4.923.690,34	1.534.272,27
RATEI E RISCONTI (D)	29.785,25	20.075,62	9.709,63
TOTALE DELL'ATTIVO	28.120.297,07	25.857.674,86	2.262.622,21

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	19.446.718,06	17.566.863,62	1.879.854,44
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	130.975,70	134.381,96	-3.406,26
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.127,57	3.675,78	-548,21
DEBITI (D)	6.995.927,25	6.640.964,14	354.963,11
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.543.548,49	1.511.789,36	31.759,13
TOTALE PASSIVO	28.120.297,07	25.857.674,86	2.262.622,21
CONTI D'ORDINE	1.387.082,01	1.387.082,01	

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

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

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	90,30	142,65
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	901,68	770,48
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30,95	12,23
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	16.505,35	18.289,57
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.528,28	19.214,93

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	1.360.361,30	1.353.400,74
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	425.555,10	418.443,45
	1.9 Altri beni demaniali	934.806,20	934.957,29
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.325.874,64	16.056.302,80
	2.1 Terreni	1.267.238,45	1.268.221,07
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	9.514.901,64	9.401.370,86
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	10.198,70	10.820,72
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	87.532,29	59.365,18
	2.5 Mezzi di trasporto	4.035,33	7.267,33
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	47.127,63	49.193,44
	2.7 Mobili e arredi	25.437,46	24.707,36
	2.8 Infrastrutture	4.978.300,76	4.807.178,87
	2.99 Altri beni materiali	391.102,38	428.177,97
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.660.146,88	2.201.171,03
	Totale immobilizzazioni materiali	20.346.382,82	19.610.874,57

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	1.247.581,58	1.261.477,76
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	1.247.531,54	1.261.427,72
c	<i>altri soggetti</i>	50,04	50,04
2	Crediti verso	21.056,53	22.341,64
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>	1.467,41	
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	19.589,12	22.341,64
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.268.638,11	1.283.819,40

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.383.796,95	1.292.554,89
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.377.852,94	1.292.480,48
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.944,01	74,41
2	Crediti per trasferimenti e contributi	998.115,47	1.721.439,48
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	998.115,47	1.598.745,77
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		122.693,71
3	Verso clienti ed utenti	361.831,35	279.396,12
4	Altri Crediti	344.259,16	310.877,87
a	<i>verso l'erario</i>	715,66	1.073,45
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		1.673,86
c	<i>altri</i>	343.543,50	308.130,56
	Totale crediti	5.088.002,93	3.604.268,36
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		

1	Conto di tesoreria	1.236.216,88	1.055.075,95
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.236.216,88	1.055.075,95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	133.658,15	264.263,81
3	Denaro e valori in cassa	84,65	82,22
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.369.959,68	1.319.421,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.457.962,61	4.923.690,34

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	29.187,05	19.529,21
2	Risconti attivi	598,20	546,41
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	29.785,25	20.075,62

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.924.282,27	2.932.039,20
II	Riserve	15.718.499,50	13.406.576,54
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.332.777,31	112.078,47
b	<i>da capitale</i>	3.916.869,04	2.828.656,23
c	<i>da permessi di costruire</i>	244.095,78	244.095,78
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.221.746,06	10.221.746,06
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.011,31	
III	Risultato economico dell'esercizio	803.936,29	1.228.247,88
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.446.718,06	17.566.863,62
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.446.718,06	17.566.863,62

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	130.975,70	134.381,96
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	130.975,70	134.381,96

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	3.127,57	3.675,78
	TOTALE T.F.R. (C)	3.127,57	3.675,78

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	3.676.303,76	3.822.609,01
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	929.813,39	892.442,42
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	34.606,88	35.489,94
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.711.883,49	2.894.676,65
2	Debiti verso fornitori	1.966.797,78	1.593.397,77
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	756.030,38	574.441,48
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		34.499,57
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	666.797,31	453.564,49
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	6.293,53	5.758,40
e	<i>altri soggetti</i>	82.939,54	80.619,02
5	Altri debiti	596.795,33	650.515,88
a	<i>tributari</i>	60.328,93	41.818,78
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.206,95	9.540,28
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	524.259,45	599.156,82
	TOTALE DEBITI (D)	6.995.927,25	6.640.964,14

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

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

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

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.543.548,49	1.511.789,36
1	Contributi agli investimenti	1.346.170,03	1.346.170,03
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.218.478,19	1.218.478,19
b	<i>da altri soggetti</i>	127.691,84	127.691,84
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	197.378,46	165.619,33
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.543.548,49	1.511.789,36

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		1.325.588,97	1.325.588,97
2) Beni di terzi in uso		61.493,04	61.555,64
3) Beni dati in uso a terzi			-62,60
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	1.387.082,01	1.387.082,01

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

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

DESCRIZIONE		COMUNE DI DICOMANO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	21.607.346,06	25.203,15	21.632.549,21
B I	Immobilizzazioni immateriali		17.528,28	17.528,28
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	20.302.381,12	44.001,70	20.346.382,82
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.304.964,94	-36.326,83	1.268.638,11
C	Attivo circolante	5.958.161,05	499.801,56	6.457.962,61
C I	Rimanenze			
C II	Crediti (2)	4.828.903,20	259.099,73	5.088.002,93
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	1.129.257,85	240.701,83	1.369.959,68
D	RATEI E RISCONTI		29.785,25	29.785,25
	TOTALE ATTIVO	27.565.507,11	554.789,96	28.120.297,07
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	19.444.012,52	2.705,54	19.446.718,06
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		19.446.718,06	19.446.718,06
A Z 1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			

A	Z 2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Z	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B		FONDI PER RISCHI ED ONERI	127.700,80	3.274,90	130.975,70
C		TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.127,57	3.127,57
D		DEBITI (1)	6.647.623,76	348.303,49	6.995.927,25
E		RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.346.170,03	197.378,46	1.543.548,49
		TOTALE PASSIVO	27.565.507,11	554.789,96	28.120.297,07
		CONTI D'ORDINE	1.325.588,97	61.493,04	1.387.082,01

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

1	2	3	4	5	descrizione	livello	totale	comune di dicomano	societa' della salute (6,26%)	casa spa (0,5%)	totale	consolidato	differenza
A					COMPONENTI POSITIVI DELLA GEST	1 ●	6.119.197,45		475.283,86	162.565,85	6.757.047,16	6.757.047,16	
A	1				Proventi da tributi	2 ○	3.345.584,16				3.345.584,16	3.345.584,16	
A	2				Proventi da fondi perequativi	2 ○	472.535,91				472.535,91	472.535,91	
A	3				Proventi da trasferimenti e contributi	2 ●	1.406.846,51		436.363,13		1.843.209,64	1.843.209,64	
A	3 a				Proventi da trasferimenti correnti	3 ○	712.541,06		436.363,13		1.148.904,19	1.148.904,19	
A	3 b				Quota annuale di contributi agli investim	3 ○							
A	3 c				Contributi agli investimenti	3 ○	694.305,45				694.305,45	694.305,45	
A	4				Ricavi delle vendite e prestazioni e prov	2 ●	752.369,77			158.075,58	910.445,35	910.445,35	
A	4 a				Proventi derivanti dalla gestione dei ber	3 ○	300.850,88				300.850,88	300.850,88	
A	4 b				Ricavi della vendita di beni	3 ○	24.500,00				24.500,00	24.500,00	
A	4 c				Ricavi e proventi dalla prestazione di se	3 ○	427.018,89			158.075,58	585.094,47	585.094,47	
A	5				Variazioni nelle rimanenze di prodotti in	2 ○							
A	6				Variazione dei lavori in corso su ordinaz	2 ○							
A	7				Incrementi di immobilizzazioni per lavori	2 ○							
A	8				Altri ricavi e proventi diversi	2 ○	141.861,10		38.920,73	4.490,27	185.272,10	185.272,10	
B					COMPONENTI NEGATIVI DELLA GES	1 ●	5.235.966,01		474.719,73	158.375,93	5.869.061,67	5.869.061,67	
B	9				Acquisto di materie prime e/o beni di cor	2 ○	211.510,22		395,65	43,78	211.949,65	211.949,65	
B	10				Prestazioni di servizi	2 ○	2.743.619,33		454.222,45	130.576,91	3.328.418,69	3.328.418,69	
B	11				Utilizzo beni di terzi	2 ○	32.338,76		3.572,50	647,37	36.558,63	36.558,63	
B	12				Trasferimenti e contributi	2 ●	668.730,41				668.730,41	668.730,41	
B	12 a				Trasferimenti correnti	3 ○	663.351,41				663.351,41	663.351,41	
B	12 b				Contributi agli investimenti ad Amministr	3 ○							
B	12 c				Contributi agli investimenti ad altri sogge	3 ○	5.379,00				5.379,00	5.379,00	
B	13				Personale	2 ○	948.524,50		2.252,26	20.209,57	970.986,33	970.986,33	
B	14				Ammortamenti e svalutazioni	2 ●	470.999,26		1.139,92	3.748,06	475.887,24	475.887,24	
B	14 a				Ammortamenti di immobilizzazioni Immat	3 ○			273,57	1.879,74	2.153,31	2.153,31	
B	14 b				Ammortamenti di immobilizzazioni mater	3 ○	470.999,26		72,08	1.868,32	472.939,66	472.939,66	
B	14 c				Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3 ○							
B	14 d				Svalutazione dei crediti	3 ○			794,27		794,27	794,27	
B	15				Variazioni nelle rimanenze di materie pri	2 ○							
B	16				Accantonamenti per rischi	2 ○							
B	17				Altri accantonamenti	2 ○							
B	18				Oneri diversi di gestione	2 ○	160.243,53		13.136,95	3.150,24	176.530,72	176.530,72	
C					PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1 ●	-106.557,08		1,14	177,8	-106.378,14	-106.378,14	
C	19				Proventi da partecipazioni	2 ●	50.031,62			1.546,72	51.578,34	51.578,34	
C	19 a				da societa` controllate	3 ○				1.546,72	1.546,72	1.546,72	
C	19 b				da societa` partecipate	3 ○							
C	19 c				da altri soggetti	3 ○	50.031,62				50.031,62	50.031,62	
C	20				Altri proventi finanziari	2 ○			1,14		1,14	1,14	
C	21				Interessi ed altri oneri finanziari	2 ●	156.588,70			1.368,92	157.957,62	157.957,62	
C	21 a				Interessi passivi	3 ○	156.588,70			1.360,52	157.949,22	157.949,22	
C	21 b				Altri oneri finanziari	3 ○				8,4	8,4	8,4	

D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1 ●					
D	22	Rivalutazioni	2 ○					
D	23	Svalutazioni	2 ○					
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1 ●	86.002,39	1.189,34		87.191,73	87.191,73
E	24	Proventi straordinari	2 ●	87.267,66	1.189,34		88.457,00	88.457,00
E	24 a	Proventi da permessi di costruire	3 ○	64.000,00			64.000,00	64.000,00
E	24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3 ○					
E	24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze	3 ○	23.267,66	1.100,45		24.368,11	24.368,11
E	24 d	Plusvalenze patrimoniali	3 ○					
E	24 e	Altri proventi straordinari	3 ○		88,89		88,89	88,89
E	25	Oneri straordinari	2 ●	1.265,27			1.265,27	1.265,27
E	25	Oneri straordinari	2 ●					
E	25 a	Trasferimenti in conto capitale	3 ○					
E	25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze	3 ○	1.265,27			1.265,27	1.265,27
E	25 c	Minusvalenze patrimoniali	3 ○					
E	25 d	Altri oneri straordinari	3 ○					
F	26	Imposte (*)	2 ○	62.079,61	1.754,61	1.028,57	64.862,79	64.862,79
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0 ●	800.597,14		3.339,15	803.936,29	803.936,29
z	1	Risultato dell'esercizio di pertinenza di t	2 ○					

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.757.047,16	7.331.711,81	-574.664,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.869.061,67	5.964.898,10	-95.836,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	887.985,49	1.366.813,71	-478.828,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-106.378,14	-124.930,22	18.552,08
Proventi finanziari	51.579,48	52.289,13	-709,65
Oneri finanziari	157.957,62	177.219,35	-19.261,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI	87.191,73	43.142,15	44.049,58

STRAORDINARI			
Proventi straordinari	88.457,00	117.429,00	-28.972,00
Oneri straordinari	1.265,27	74.286,85	-73.021,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	868.799,08	1.285.025,64	-416.226,56
Imposte	64.862,79	56.777,76	8.085,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	803.936,29	1.228.247,88	-424.311,59
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.345.584,16	3.329.148,60
2	Proventi da fondi perequativi	472.535,91	472.535,91
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.843.209,64	2.340.647,11
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.148.904,19	1.229.802,49
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	694.305,45	1.110.844,62
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	910.445,35	800.686,69
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	300.850,88	242.925,60
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	24.500,00	26.095,92
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	585.094,47	531.665,17
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	185.272,10	388.693,50
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.757.047,16	7.331.711,81

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	211.949,65	208.169,96
10	Prestazioni di servizi	3.328.418,69	3.124.952,57
11	Utilizzo beni di terzi	36.558,63	37.013,28
12	Trasferimenti e contributi	668.730,41	779.433,26
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	663.351,41	776.248,26
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.379,00	3.185,00
13	Personale	970.986,33	870.935,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	475.887,24	465.209,58
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.153,31	2.102,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	472.939,66	461.918,87
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	794,27	1.187,78
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	176.530,72	479.183,85
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.869.061,67	5.964.898,10

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	51.578,34	51.279,29
a	<i>da società controllate</i>	1.546,72	
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	50.031,62	51.279,29
20	Altri proventi finanziari	1,14	1.009,84
	Totale proventi finanziari	51.579,48	52.289,13
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	157.957,62	177.219,35
a	<i>Interessi passivi</i>	157.949,22	175.749,71
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	8,40	1.469,64
	Totale oneri finanziari	157.957,62	177.219,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-106.378,14	-124.930,22
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
2	Rivalutazioni		
2			
2	Svalutazioni		
3			
	TOTALE RETTIFICHE (D)		

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
24	Proventi straordinari	88.457,00	117.429,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	64.000,00	76.596,76
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	24.368,11	40.010,66
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		736,32
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	88,89	85,26
	Totale proventi straordinari	88.457,00	117.429,00
25	Oneri straordinari	1.265,27	74.286,85
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.265,27	36.948,90
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		37.337,95
	Totale oneri straordinari	1.265,27	74.286,85
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	87.191,73	43.142,15

11.1.5 - Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	868.799,08	1.285.025,64
26	Imposte (*)	64.862,79	56.777,76
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	803.936,29	1.228.247,88
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **868.799,08**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **803.936,29**.

11.2 - Riepilogo situazione conto economico

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

		Descrizione	COMUNE DI DICOMANO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.119.197,45	637.849,71	6.757.047,16
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.235.966,01	633.095,66	5.869.061,67
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	883.231,44	4.754,05	887.985,49
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-106.557,08	178,94	-106.378,14
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	86.002,39	1.189,34	87.191,73
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	862.676,75	6.122,33	868.799,08
F	26	Imposte (*)	62.079,61	2.783,18	64.862,79
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	800.597,14	3.339,15	803.936,29
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo tra il COMUNE DI DICOMANO e le controllate/partecipate

Prima Nota Nr: 10620 del: 31/12/2019 Elimina registrazione [Salva registrazione](#)

Ente/società ^{*} RETTIFICHE CASA SPA codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data ^{*} 31/12/2019 totale 6,91 tipo movimento ^{*} Assestamento

descrizione elisione debiti del comune importo totale euro 1383,00 (casa spa 0.50%)

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti [Aggiunta](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.			6,91		No	No	No
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi				6,91	No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli ^{*}

descrizione Altri debiti n.a.c.

dare avere

missione programma

fattura da ricevere operazione infragruppo

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 6,91 Totale avere: 6,91 Differenza:



Ente/società ^{*} RETTIFICHE SDS codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data ^{*} 31/12/2019 totale 14.103,78 tipo movimento ^{*} Assestamento

descrizione elisione debiti del comune verso la societa' della salute totale debito 225.300,00 (6.26 %)

Ok Annulla

Lista movimenti

Aggiunta

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f. ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.4.7.3.4.1.1	Debiti verso creditori diversi per altri servizi			54,10		No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.3.2.1.2.999	Debiti per Trasformonti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.			14.049,68		No	No	No
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi				14.103,78	No	No	No

Totale elementi: 3

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli ^{*} 2 4 7 3 4 1 1

descrizione Debiti verso creditori diversi per altri servizi

dare 54,10 avere fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 14.103,78 Totale avere: 14.103,78 Differenza:



Ente/società * RETTIFICHE SDS codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2019 totale 2.048,00 tipo movimento * Assestamento

descrizione elisione crediti del comune verso la societa' della salute totale credito 2048,00 (6.26 %)

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti

[Ok](#) [Annulla](#)

[Aggiunte](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi				2.048,00	No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.			2.048,00		No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli * 1 3 2 2 1 2 1 [?](#)

descrizione Crediti derivanti dalla vendita di servizi

dare avere 2.048,00 fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma [?](#)

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 2.048,00 Totale avere: 2.048,00 Differenza:

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

Ente/società * RETTIFICHE SDS codice di bilancio _____

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2019 totale 4.885,34 tipo movimento * Assestamento

descrizione elisione partecipazione pn 2018 78.054,50 pn 2019 78.040,50

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f ricevere	infragrupo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1 2 3 1 8 1 1	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pub				4.885,34	No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione			4.884,47		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione			0,87		No	No	No

Totale elementi: 3

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli * 1 2 3 1 8 1 1

descrizione Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche

dare _____ avere 4.885,34 fattura da ricevere operazione infragrupo

missione _____ programma _____

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 4.885,34 Totale avere: 4.885,34 Differenza:



Ente/società ^{*} RETTIFICHE CASA SPA codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data ^{*} 31/12/2019 totale 55.401,80 tipo movimento ^{*} Assestamento

descrizione elisione partecipate pn 2018 10.809811,00 pn 201 110.080.359

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti

[Aggiunta](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1.2.3.1.8.1.1	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni put				54.049,05	No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione			54.049,05		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione				1.352,75	No	No	No
Stato patrimoniale	1.2.3.1.8.1.1	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni put			1.352,75		No	No	No

Totale elementi: 4

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli ^{*} 1 2 3 1 8 1 1

descrizione Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche

dare avere 54.049,05 fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 55.401,80 Totale avere: 55.401,80 Differenza:

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTREGRATIVA

Il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di DICOMANO, per l'esercizio 2019, si chiude con un utile di € 803.936,29. Il confronto con il risultato dell'esercizio 2018 evidenzia un leggero peggioramento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	868.799,08	1.285.025,64
26	Imposte (*)	64.862,79	56.777,76
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	803.936,29	1.228.247,88
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Questo leggero peggioramento è fortemente influenzato dal risultato del Comune di DICOMANO.

Il presente documento: relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), unitamente allo Stato patrimoniale consolidato e Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Le informazioni sono desunte dai bilanci e dalle note integrative del Comune di DICOMANO e delle Società Casa SpA e Società della Salute del Mugello

COMUNE DI DICOMANO, li .././....



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

.....

Il Rappresentante Legale

.....