

COMUNE DI MARCARIA

Sede in via F. Crispi, 81 - 46010 Marcaria (MN)

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2019

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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.

Premesso che, ai sensi dell'art. 233 bis c. 3 del D. Lgs. 267 / 2000 (T.U.E.L.), come modificato dall'art. 1 c. 831 della Legge 30/12/2018 N. 145 (Legge di Bilancio 2019), gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato, il Comune di Marcaria, con popolazione superiore a 5.000 abitanti, presenta il proprio bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2019.

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 Comune di Marcaria ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N. 61 del 20/08/2020:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;

- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione, cui si aggiungono, a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, le società nelle quali 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).

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Capitale sociale	Natura	% Poss.
Marcaria Sviluppo s.r.l.	€ 200.000	Società controllata	100%
Azienda speciale consortile "Oglio Po"	€ 308.010	Ente strumentale partecipato	12,409%

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). Si precisa, però, che, bisogna verificare che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenti, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo; in caso contrario, 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. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto e/o di società *in house*, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Capitale sociale	Natura	% Poss.
Marcaria Sviluppo s.r.l.	€ 200.000	Società controllata	100%
Azienda speciale consortile "Oglio Po"	€ 308.010	Ente strumentale partecipato	12,409%

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. In alternativa, il metodo proporzionale prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio, specificandone la motivazione.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2019 del Comune Marcaria

Denominazione	% partec.	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo di consolidamento	motivazione
Marcaria Sviluppo s.r.l.	100%	Società controllata	Integrale	controllo esclusivo
Azienda speciale consortile "Oglio Po"	12,409%	Ente strumentale partecipato	proporzionale	partecipazione non di controllo

Si precisa infine che, rispetto al Bilancio Consolidato 2018, non c'è stata alcuna variazione, né del perimetro di consolidamento, né del metodo di consolidamento, perciò il Bilancio Consolidato del Comune di Marcaria per l'esercizio 2019 è perfettamente confrontabile con lo stesso bilancio relativo all'esercizio precedente.

Andamento della gestione**Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato del gruppo confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Ricavi netti	4.309.822	4.344.358	- 34.536
Costi esterni	- 3.317.829	- 3.462.387	144.558
Valore Aggiunto	991.993	881.971	110.022
Costo del lavoro	- 983.257	- 987.457	4.201
Margine Operativo Lordo	8.736	105.486	114.223
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	- 606.449	- 1.179.498	573.049
Risultato Operativo	- 597.713	1.284.985	687.272
Proventi diversi	1.352.949	1.420.593	- 67.644
Proventi e oneri finanziari	- 64.689	- 83.607	18.918
Rettifiche attività finanziarie	64	21	43
Risultato Ordinario	690.612	52.023	638.589
Componenti straordinarie nette	- 155.069	- 1.879.095	2.034.164
Risultato prima delle imposte	535.543	1.931.118	1.395.576
Imposte sul reddito	- 10.935	- 102.987	92.051
Risultato netto	524.607	1.828.132	1.303.525

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	238.079	278.897	-40.818
Immobilizzazioni materiali	12.942.656	12.974.094	-31.438
Immobilizzazioni finanziarie	654.365	654.301	64
Capitale immobilizzato	13.835.100	13.907.292	-72.192
Rimanenze	0	0	0
Crediti verso Clienti	429.411	701.400	-271.989
Altri crediti	682.266	523.905	158.361
Ratei e risconti attivi	27.759	30.518	-2.759
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
Disponibilità liquide	2.901.383	3.093.386	-192.003
Attività d'esercizio a breve termine	4.040.819	4.349.209	-308.390
TOTALE ATTIVO	17.875.919	18.256.501	-380.583
Patrimonio Netto	3.132.522	3.146.055	-13.533
Debiti verso fornitori	536.326	141.078	395.249
Debiti tributari e previdenziali	42.427	78.961	-36.534
Altri debiti	1.371.686	1.045.908	325.778
Ratei e risconti passivi	5.806.642	5.602.330	204.312
Passività d'esercizio a breve termine	7.757.082	6.868.276	888.805
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0	0
Fondi per rischi e oneri	325.562	585.688	-260.126
Debiti a medio e lungo termine	6.660.753	7.656.482	-995.729
Passività a medio lungo termine	6.986.315	8.242.170	-1.255.855
TOTALE PASSIVO E NETTO	17.875.919	18.256.501	-380.583

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio consolidato, pari a Euro 524.607, si propone di destinarlo all'apposita riserva da risultato economico di esercizi precedenti, affinché possa fornire copertura alle altre riserve di patrimonio netto.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2019.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2019

Immobilizzazioni

Immateriale

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Marcaria le immobilizzazioni immateriali sono costituite da (costi pluriennali capitalizzati, manutenzioni su beni di terzi e software).

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto “Immobilizzazioni in corso ed acconti” relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda la società Marcaria Sviluppo s.r.l., le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tale voce comprende i costi di manutenzione su beni in leasing capitalizzati, ammortizzati in base alla durata dei contratti di leasing, ed il diritto di servitù connesso alla cabina dell'impianto fotovoltaico, ammortizzato per il periodo di vita utile di 19 anni.

Per quanto riguarda il Consorzio Pubblico Servizi alla Persona, le immobilizzazioni immateriali comprendono spese per beni o servizi destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Ente (ad es. software).

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Marcaria, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato

Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda la società Marcaria Sviluppo s.r.l. le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Per quanto riguarda il Consorzio Pubblico Servizi alla Persona, le immobilizzazioni materiali comprendono beni destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Ente e sono iscritte al costo di acquisto.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società Marcaria Sviluppo s.r.l. ha in essere un leasing relativo a un impianto fotovoltaico, contabilizzato con il tradizionale metodo patrimoniale. Tale contratto rappresenta un finanziamento a lungo termine per l'acquisto di un bene strumentale e come tale va rappresentato, come previsto dai principi contabili, utilizzando il cosiddetto metodo finanziario.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Marcaria i crediti sono esposti al valore nominale ed il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti, inteso come importo totale dei residui attivi esistenti, quindi presenti tra i crediti, ma ritenuti di dubbia e difficile esazione, viene rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo, nelle voci riguardanti i crediti, mentre la voce del passivo patrimoniale "B.3) Fondi per rischi ed oneri – altri" indica l'ammontare dei residui attivi stralciati, perché ritenuti inesigibili, ma non ancora prescritti.

Per quanto riguarda la società Marcaria Sviluppo s.r.l., i crediti sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione.

Per quanto riguarda il Consorzio Pubblico Servizi alla Persona, i crediti risultano iscritti al valore nominale e si evidenzia che non sono presenti crediti stralciati dalla finanziaria da mantenere nello stato patrimoniale dell'ente.

Debiti

Per quanto riguarda la società Marcaria Sviluppo s.r.l., i debiti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda il Consorzio Pubblico Servizi alla Persona, i debiti risultano iscritti al valore nominale.

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio consolidato non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda i debiti, quelli di durata residua superiori a cinque anni sono pari ad Euro 2.841.467,35, tutti relativi al comune di Marcaria e tutti riclassificati nella voce del Passivo "D.1.d) Debiti di finanziamento verso altri finanziatori", mentre non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente, ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviate in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

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

Pertanto, devono essere eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato, particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Elisione partecipazioni:

Premesso che, come stabilito dal paragrafo 4.2 del principio contabile applicato All. 4 / 4 al D. Lgs. 118 / 2011 s.m.i., si richiede l'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, considerato che, come illustrato dall'esempio N. 4) a pag. 35 ("APPENDICE TECNICA") del citato principio contabile applicato 4 / 4, la differenza di consolidamento è la differenza tra il valore della partecipazione ed il valore del patrimonio netto iniziale, quindi senza il Risultato Economico maturato nell'anno, la scrittura di consolidamento delle partecipazioni è stata definita in base ai seguenti valori:

A) Totale Patrimonio Netto società \ enti inclusi nel consolidamento:	1.047.449,04
B) Totale Risultato Netto società \ enti inclusi nel consolidamento:	399.007,19
C) = A) - B) Valore totale Patrimonio Netto iniziale:	648.441,85
D) = Q% x C) Totale quote Patrimonio Netto da consolidare:	362.326,86
E) Valore totale partecipazioni da consolidare:	549.898,93
X) = E) - F) TOTALE DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO:	187.572,07

Il dettaglio della composizione dei valori sopra riportati è riportato in calce alla rappresentazione dell'area di consolidamento, a pag. 1 del fascicolo.

Conseguentemente, si è provveduto alla seguente scrittura di rettifica:

	Conto DARE	Importo DARE	Conto AVERE	Importo AVERE
Storno valore partecipazioni			Partecipazioni	549.898,93
Storno quote patrimonio netto	Riserve	362.326,86		
Differenza di consolidamento	Riserve	187.572,07	-	0,00

Con questa scrittura, si è provveduto all'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal comune di Marcaria nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 549.898,93, a fronte delle corrispondenti quote di Patrimonio Netto complessivamente pari a Euro 362.326,86; la differenza di consolidamento, risultante dal confronto tra il valore contabile delle partecipazioni ed il valore delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto contabile delle società \ enti consolidati, alla data di consolidamento (cfr. principio contabile OIC 17 – paragrafo 53), complessivamente negativa per Euro 187.572,07, è stata nelle riserve da capitale (voce A.II.b) a riduzione delle riserve rilevate negli esercizi precedenti.

Le elisioni economiche:

- Eliminazione del costo del comune di Marcaria e del corrispondente ricavo della Società Marcaria Sviluppo s.r.l. derivante dal corrispettivo per la gestione dell'impianto fotovoltaico, con due distinte rettifiche:
 - dal conto economico del Comune è stato eliminato il costo corrispondente alla somma impegnata in c\competenza, pari a Euro 682.181,05, corrispondente ad importi fatturati nell'anno, ma relativi ad esercizi precedenti, con contropartita a riserve di utili di anni precedenti;
 - dal conto economico della società è stata eliminata la scrittura di rilevazione delle fatture da emettere, pari a Euro 394.849,04, con cui la società ha rilevato nel bilancio d'esercizio 2019, in ossequio al principio di competenza economica, le somme che verranno fatturate nel 2020 e quindi saranno impegnate e pagate dal Comune in c\competenza 2020;
- Eliminazione dei proventi finanziari del comune di Marcaria, in seguito a dividendi distribuiti dalla società Marcaria Sviluppo s.r.l. pari a Euro 270.000, e corrispondente riduzione delle riserve di patrimonio netto;
- Eliminazione del costo del comune di Marcaria e del corrispondente ricavo dell'Azienda Speciale Consortile "Oglio Po" derivante da trasferimenti per Euro 150.386,65;

Le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti del Azienda Speciale Consortile "Oglio Po" verso il Comune di Marcaria per un importo pari a Euro 194.938,54;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti del Comune di Marcaria verso il Azienda Speciale Consortile "Oglio Po" per un importo pari a Euro 1.036,74;

Leasing finanziario:

Al fine di rilevare con il metodo finanziario il leasing che la società Marcaria Sviluppo s.r.l. ha rilevato nel proprio bilancio con il metodo patrimoniale, si è provveduto ad effettuare le seguenti rettifiche:

- storno del costo annuo dei canoni;
- iscrizione nell'attivo patrimoniale del costo storico originario del bene;
- rilevazione della quota di ammortamento annuo ed iscrizione del fondo ammortamento;
- iscrizione del costo per oneri finanziari, come indicato dalla società di leasing;
- iscrizione del valore attuale del debito residuo, come indicato dalla società di leasing;
- rilevazione dell'impatto di tale operazione sulle riserve patrimoniali, rilevando il saldo dell'operazione nelle riserve da capitale (voce A.II.b), per un importo di Euro - 519.248,72.

Riepilogo:

La successiva tabella illustra le elisioni effettuate, raggruppate per tipologia (Attività, Passività, Ricavi, Costi ed elisione partecipazione) e per società \ ente:

BILANCIO CONSOLIDATO 2019				
OPERAZIONI INFRAGRUPPO SOCIETA' CONSOLIDATE				
	TOTALE	COMUNE DI MARCARIA (MN)	Marcaria Sviluppo s.r.l.	Azienda Speciale Consortile "Oglio Po"
Crediti \ Attività	€ 1.862.974,05	-€ 128,65	€ 1.887.292,62	-€ 24.189,92
Debiti \ Passività	-€ 1.856.837,10	€ 706.370,97	-€ 2.563.336,72	€ 128,65
Proventi \ Ricavi	€ 683.510,52	€ 270.000,00	€ 394.849,04	€ 18.661,48
Oneri \ Costi	-€ 689.647,47	-€ 700.842,53	€ 11.195,06	€ 0,00
Partecipazioni	€ 0,00	-€ 362.326,86	€ 321.793,00	€ 40.533,86
Utili \ Perdite (*)	-€ 6.136,95	-€ 430.842,53	€ 406.044,10	€ 18.661,48

(*) Nell'ultima riga ("Utili \ Perdite") viene riportato per ciascuna società \ ente il saldo contabile delle elisioni economiche (Ricavi – Costi) effettuate.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 238.078,77	€ 278.896,75

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019
costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 976,00	0,00	-244,00	€ 732,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 1.064,68	0,00	-427,88	€ 636,80
avviamento	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
altre	€ 276.856,07	18.432,31	-58.578,41	€ 236.709,97
Totale Immobilizzazioni Immateriali	278.896,75	18.432,31	-59.250,29	238.078,77

II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Totale immobilizzazioni materiali	€ 12.942.655,82	€ 12.974.094,31

Beni demaniali

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019
Terreni	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Fabbricati	€ 386.857,55	0,00	-11.052,02	€ 375.805,53
Infrastrutture	€ 1.667.451,42	191.820,60	-66.458,33	€ 1.792.813,69
Altri beni demaniali	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Totale Beni Demaniali	2.054.308,97	191.820,60	-77.510,35	2.168.619,22

III.2 Altre immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019
Terreni	€ 571.011,68	0,00	0,00	€ 571.011,68
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Fabbricati	€ 7.356.951,50	236.884,06	-201.114,69	€ 7.392.720,87
di cui in leasing finanziario	€ 2.480.588,77	0,00	-198.447,11	€ 2.282.141,66
Impianti e macchinari	€ 3.988,37	0,00	-346,84	€ 3.641,53
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Attrezzature industriali e commerciali	€ 132.016,66	60.698,72	-13.437,17	€ 179.278,21
Mezzi di trasporto	€ 11.438,52	0,00	-10.514,05	€ 924,47
Macchine per ufficio e hardware	€ 12.854,77	8.305,29	-12.167,58	€ 8.992,48
Mobili e arredi	€ 175.063,76	17.792,82	-33.402,19	€ 159.454,39
Infrastrutture	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Altri beni materiali	€ 121,60	0,00	0,00	€ 121,60
Totale Altre Immobilizzazioni Materiali	10.744.035,63	323.680,89	-469.429,63	10.598.286,89

III.3 Immobilizzazioni in corso e acconti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 175.749,71	€ 175.749,71

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 654.365,10	€ 654.300,68

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019
Partecipazioni in imprese controllate	€ 0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Partecipazioni in imprese partecipate	€ 654.229,93	215,99	-654.369,15	€ 76,77
Partecipazioni in altri soggetti	€ 70,75	654.217,58	0,00	€ 654.288,33
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	654.300,68	654.433,57	-654.369,15	654.365,10

Altri titoli

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00

II. Crediti

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Totale crediti	€ 1.111.676,47	€ 1.225.304,92

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	31/12/2019	Oltre 5 anni
Crediti di natura tributaria	59.553,13	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	182.020,54	0,00
Verso clienti ed utenti	429.410,83	0,00
Altri Crediti	440.691,97	0,00
Totale crediti	1.111.676,47	0,00

IV. Disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Totale disponibilità liquide	€ 2.901.383,42	€ 3.093.386,35

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Conto di tesoreria	€ 2.877.766,88	€ 2.821.726,45
Istituto tesoriere	€ 2.746.413,88	€ 2.821.726,45
presso Banca d'Italia	€ 131.353,00	€ 0,00
Altri depositi bancari e postali	€ 23.616,54	€ 271.659,90
Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Ratei attivi	€ 0,00	€ 2.740,30
Risconti attivi	€ 27.759,00	€ 27.777,78
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 27.759,00	€ 30.518,08

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Passività**A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Fondo di dotazione	13.140.255,91	0,00	0,00	13.140.255,91
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	-1.709.686,97	1.201.819,43	0,00	-507.867,54
Riserve da capitale e rettifiche da consolidamento	-20.107.747,20	0,00	-332.783,87	-20.440.531,07
Riserve da permessi di costruire	378.320,20	126.497,71	0,00	504.817,91
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.411.260,47	150.079,62	0,00	9.561.340,09
Altre riserve indisponibili	205.520,29	144.378,64	0,00	349.898,93
Risultato economico dell'esercizio	1.828.131,90	0,00	-1.303.524,51	524.607,39
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.146.054,60	1.622.775,40	-1.636.308,38	3.132.521,62
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.146.054,60	1.622.775,40	-1.636.308,38	3.132.521,62

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 325.562,05	€ 585.688,15

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	585.688,15	0,00	-260.126,10	325.562,05
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	585.688,15	0,00	-260.126,10	325.562,05

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
TOTALE DEBITI (D)	€ 8.611.192,82	€ 8.922.428,54

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	31/12/2019	Oltre 5 anni	Garantiti
Debiti da finanziamento	6.660.753,05	2.841.467,35	
Debiti verso fornitori	536.326,49		
Acconti	0,00		
Debiti per trasferimenti e contributi	243.107,88		
altri debiti	1.171.005,40		
TOTALE DEBITI (D)	8.611.192,82	2.841.467,35	0,00

Si precisa che i debiti di finanziamento, con scadenza oltre i 5 anni, pari Euro 2.841.467, sono relativi esclusivamente a mutui contratti dal Comune di Marcaria.

E) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Ratei passivi	€ 175.869,00	€ 194.829,66
Risconti passivi	€ 5.630.773,09	€ 5.407.500,14
Contributi agli investimenti	€ 5.517.104,68	€ 5.367.623,12
da altre amministrazioni pubbliche	€ 3.132.640,89	€ 2.983.159,33
da altri soggetti	€ 2.384.463,79	€ 2.384.463,79
Concessioni pluriennali	€ 113.668,41	€ 22.355,82
Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 17.521,20

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.043.087,72	€ 560.142,65
2) beni di terzi in uso	€ 1.640.059,71	€ 7.170.416,83
3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.683.147,43	€ 7.730.559,48

Conto economico**A) Valore della produzione**

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Proventi da tributi	€ 2.844.637,42	€ 2.803.854,91
Proventi da fondi perequativi	€ 348.649,69	€ 356.792,79
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 617.751,51	€ 712.568,08
Proventi da trasferimenti correnti	€ 597.327,07	€ 698.554,56
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 20.424,44	€ 14.013,52
Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 498.783,54	€ 471.142,44
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 99.176,80	€ 163.117,24
Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 399.606,74	€ 308.025,20
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.352.949,29	€ 1.420.593,27

B) Costi della produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 84.394,24	€ 74.300,48
Prestazioni di servizi	€ 2.666.344,36	€ 2.893.363,78
Utilizzo beni di terzi	€ 32.103,63	€ 30.274,98
Trasferimenti e contributi	€ 388.822,40	€ 394.994,53
Trasferimenti correnti	€ 348.822,40	€ 394.994,53
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 40.000,00	€ 0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
Personale	€ 983.256,57	€ 987.457,49
Ammortamenti e svalutazioni	€ 606.449,02	€ 1.179.498,14
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 59.368,52	€ 95.587,61
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 547.080,50	€ 558.222,38
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
Svalutazione dei crediti	€ 0,00	€ 525.688,15
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 146.164,76	€ 69.453,33

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespote e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

C) Proventi e oneri finanziari**Proventi finanziari**

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
da altri soggetti	€ 49.338,60	€ 38.288,38
Altri proventi finanziari	€ 39,89	€ 2.458,81

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Interessi passivi	€ 114.067,70	€ 124.354,40
Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 94.115,73	€ 1.928.624,60
Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Altri proventi straordinari	€ 165.031,31	€ 0,00
<i>totale proventi</i>	€ 259.147,04	€ 1.928.624,60
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 414.216,02	€ 41.820,09
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 7.709,11
<i>totale oneri</i>	€ 414.216,02	€ 49.529,20

Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Imposte (*)	€ 10.935,32	€ 102.986,50

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Conclusioni

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

I revisori dei Conti del Comune di Marcaria e di tutte le società \ enti incluse nel presente bilancio consolidato non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società \ enti incluse nel presente bilancio consolidato.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) (e gli amministratori di tutte le società \ enti incluse nel presente bilancio consolidato non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società \ enti incluse nel presente bilancio consolidato.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.