



**COMUNE DI MEZZOLOMBARDO**

**Provincia di Trento**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**



## INDICE GENERALE

<b>1. PROCESSO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>5</b>
1.1 Normativa di riferimento	5
1.2 Criteri di formazione	6
<b>2. INDIVIDUAZIONE PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>9</b>
<b>3. CRITERI DI VALUTAZIONE</b>	<b>11</b>
3.1 Immobilizzazioni	11
3.2 Attivo circolante	12
3.3 Ratei e risconti attivi	12
3.4 Patrimonio netto	12
3.5 Fondi per rischi ed oneri	13
3.6 Trattamento di fine rapporto	13
3.7 Debiti	13
3.8 Ratei e risconti e contributi agli investimenti	13
3.9 Conti d'ordine	13
3.10 Costi e ricavi	14
3.11 Imposte anticipate e differite	14
<b>4. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</b>	<b>15</b>
<b>5. OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE</b>	<b>17</b>
5.1 Rettifiche di riconciliazione/allineamento	17
5.2 Eliminazione di crediti e debiti infragruppo	17
5.3 Eliminazione di costi e ricavi infragruppo	18
5.4 Eliminazione di utili e perdite infragruppo	18
5.5 Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni	19
<b>6. NOTA INTEGRATIVA</b>	<b>21</b>
6.1 CONTO ECONOMICO	21
Componenti positivi della gestione	21
Componenti negativi della gestione	22
Gestione finanziaria	23
Gestione straordinaria	24
6.2 STATO PATRIMONIALE	25
Immobilizzazioni	26
Attivo circolante	28
Ratei e risconti attivi	29
Patrimonio netto	29
Fondi per rischi ed oneri	31
Debiti	31
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	32
<b>7. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI</b>	<b>35</b>
7.1 Compensi amministratori e collegio sindacale	35
7.2 Dati sull'occupazione	35
7.3 Crediti e debiti oltre i 5 anni	35

7.4 Interessi e altri oneri finanziari	35
7.5 Strumenti finanziari derivati	35



## **1. PROCESSO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

La finalità del bilancio consolidato è quella 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". Con la redazione del bilancio consolidato pertanto si rappresenta una realtà contabile più ampia del singolo comune in termini di attivo e passivo patrimoniale, ricavi e costi di produzione.

### **1.1 Normativa di riferimento**

Il "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige" (Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2) al comma 4 dell'art. 189 rubricato "Controllo sulle società partecipate non quotate" prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto in base alle modalità previste dalla normativa in materia.

La Legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "*Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)*" all'art. 49 statuisce che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto, di cui questa legge costituisce specificazione e integrazione anche in relazione all'ordinamento statutario della Provincia.

Il posticipo di un anno si applica anche ai termini contenuti nelle disposizioni del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 modificative del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), richiamate da questa legge. Inoltre, lo stesso articolo 49 individua gli articoli del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, direttamente applicabili agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento. Il successivo articolo 50 della L.P. 9 dicembre 2015, n. 18, individua altresì gli articoli del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che dettano principi generali in materia e trovano applicazione in ambito locale. In particolare, l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, rubricato "Principi Generali" stabilisce che entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

L'art. 233-bis "Bilancio Consolidato" del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, statuisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, all'art. 11 bis, disciplina il bilancio consolidato prescrivendo che lo stesso è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;
- 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.

Il principio contabile applicato 4/4 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, da ultimo modificato con il Decreto ministeriale 1 marzo 2019, definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa.

Il paragrafo 6 "Principio Finale" di suddetto principio contabile fa espresso rinvio, per quanto non previsto dal documento in oggetto, ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In particolare, il riferimento è al principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La presente relazione illustra pertanto quanto richiesto dalla normativa sopra citata e nello specifico, per quanto attiene alla nota integrativa, dal paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4.

## **1.2 Criteri di formazione**

Il Bilancio consolidato deriva:

- dal Rendiconto dell'esercizio 2019 del Comune di Mezzolombardo, capogruppo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 11 giugno 2020;
- dai Bilanci di Esercizio 2019 delle società Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. (A.I.R.) e Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.), approvati rispettivamente in data 10.06.2020 e 30.06.2020.

La data di chiusura del bilancio del Comune di Mezzolombardo e della società Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. (A.I.R.) e Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.), oggetto di consolidamento, è il 31 dicembre 2019.

Il metodo di consolidamento adottato, ai sensi del paragrafo 4.4 del principio contabile applicato 4/4 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, è quello proporzionale così definito:

- il gruppo formato dalla capogruppo (Comune di Mezzolombardo) e dalle società Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. (A.I.R.) e Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.) è considerato come un'unica entità con un reddito ed un patrimonio che formano un solo complesso economico;
- sono sommate tra loro tutte le attività, le passività, i costi ed i ricavi del Comune e delle società per un importo proporzionale alla quota di partecipazione;
- sono eliminate le partite e le operazioni infragruppo.

In particolare, operativamente si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- elisione delle partite reciproche riferite a costi, ricavi, debiti e crediti;
- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Mezzolombardo contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle società partecipate;
- rettifiche per la distribuzione degli utili;
- mantenimento dei principi contabili adottati dalle società partecipate in quanto si ritiene che presentino in modo veritiero la situazione contabile in particolare per ammortamenti, accantonamenti, crediti;

Si ritiene utile precisare i criteri che sono stati adottati nella redazione del documento:

- il Comune di Mezzolombardo nella redazione del rendiconto ha utilizzato i principi previsti dall'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- le società oggetto di consolidamento invece hanno adottato i criteri civilistici.

Il paragrafo 4.1 del richiamato principio richiede che "nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento non sono tra loro uniformi, se pur corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta".

Si sottolinea a riguardo che si è provveduto nel seguente modo:

- le quote di ammortamento non sono state modificate per uniformare le aliquote in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci considerata la natura dei singoli cespiti pertanto soggetti a deperimento differenti;
- gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti non sono stati rettificati in riferimento alle singole normative di riferimento al fine di non alterare i risultati economici.

Si ritiene sostanzialmente che la difformità dei principi contabili utilizzati è accettabile nei seguenti casi:

- se non rilevanti sia in termini quantitativi che qualitativi rispetto al valore consolidato della voce in questione;
- se più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta.



## 2. INDIVIDUAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Con deliberazione di Giunta comunale n. 282 di data 17 dicembre 2019 si è provveduto ad individuare l'elenco degli enti, delle aziende e delle società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Mezzolombardo e dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

La deliberazione descrive i criteri adottati e dà atto dell'iter logico seguito ai fini dell'identificazione, nel rispetto del dettato di cui al paragrafo 2 del Principio contabile applicato 4/4, dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e della successiva selezione, tra i soggetti di tale Gruppo, di quelli da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato in quanto ritenuti rilevanti ai sensi del paragrafo 3.1 del richiamato Principio contabile applicato.

Si riporta pertanto l'elenco dei soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Mezzolombardo, così come definito dalla deliberazione sopra richiamata e si evidenzia che tale elenco non necessita di aggiornamento per quanto concerne la situazione relativa all'esercizio 2019 non essendo subentrate modificazioni né a livello normativo né a livello fattuale inerenti i diversi soggetti con i quali il Comune intrattiene rapporti di "partecipazione".

**Tabella 1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Mezzolombardo**

SOGGETTO	TIPOLOGIA	MISSIONE	QUOTA DEL COMUNE	MOTIVAZIONE
<b>AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A.</b>	Società partecipata	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	48,92400%	Quota di partecipazione maggiore al 20%. Società affidataria diretta di SPL.
<b>AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE</b>	Ente strumentale partecipato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10,86200%	Ente strumentale partecipato affidatario diretto di SPL.

Alla luce delle definizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011 e del Principio contabile applicato 4/4 e delle motivazioni espresse nella deliberazione sopra richiamata non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Mezzolombardo le società riportate nella tabella sottostante:

**Tabella 2. Società escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica**

SOGGETTO	MISSIONE	QUOTA DEL COMUNE	MOTIVAZIONE
<b>CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.</b>	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,51000%	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL. Quota di partecipazione inferiore al 20%.
<b>TRENTINO TRASPORTI S.P.A.</b>	Trasporti e diritto alla mobilità	0,01219%	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL. Quota di partecipazione inferiore al 20%.

<b>TRENTINO DIGITALE S.P.A.</b>	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,03090%	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL. Quota di partecipazione inferiore al 20%.
<b>TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.</b>	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,04610%	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL. Quota di partecipazione inferiore al 20%.
<b>CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO BIM DELL'ADIGE</b>	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,78000%	Ente strumentale partecipato che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL.

Prima dell'avvio della redazione del bilancio consolidato, ai sensi del paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, il Comune di Mezzolombardo, con nota prot. n. 400 dd. 15.01.2020, ha comunicato alle società Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. (A.I.R.) e Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.) che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato per l'esercizio 2019, trasmettendo contestualmente copia della sopra citata deliberazione di Giunta comunale n. 282 di data 17 dicembre 2019 ed impartendo le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 2019.

### 3. CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio delle società Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. (A.I.R.) e Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.) tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

La redazione del Rendiconto della gestione anno 2019 del Comune di Mezzolombardo è stata effettuata applicando il principio n. 4/3 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

#### 3.1 IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

**Immobilizzazioni immateriali:** criterio di valutazione – al costo o di produzione interna, comprensivo oneri accessori come previsto dal documento n. 24 dell'OIC. La durata dell'ammortamento è stabilita in base alla vita residua. La rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le aliquote applicate rispecchiano le valutazioni sulla residua possibilità di utilizzo effettuata da ciascun soggetto giuridico.

**Immobilizzazioni materiali:** sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione comprensivo degli oneri accessori al netto delle quote di ammortamento. Se non è disponibile il costo di acquisto al valore catastale per quelli di proprietà dell'Ente. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato nell'ambito delle scritture di assestamento mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in essi indicati. Per i beni mobili ed immobili ricevuti a titolo gratuito dall'ente il valore da iscrivere a bilancio è il valore normale, determinato a seguito di apposita relazione di stima. Le manutenzioni sono state capitalizzate dall'ente solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile del bene.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o sebbene realizzati non ancora utilizzabili. Sono valutate al costo di produzione.

Gli ammortamenti sono calcolati applicando le aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni ovvero in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo effettuate da ciascun soggetto giuridico del perimetro di consolidamento.

I beni in oggetto hanno caratteristiche diverse in relazione alle specifiche attività a cui sono destinati; si è pertanto ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamento. In questo caso si ritiene la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta delle poste del bilancio.

**Immobilizzazioni finanziarie:** sono valutate al costo di acquisto rettificato dalle perdite di valore che alla data di chiusura dell'esercizio si ritengono durevoli. Il criterio di valutazione seguito per le partecipazioni possedute dal Comune nelle diverse società è stato quello del patrimonio netto.

### 3.2 ATTIVO CIRCOLANTE

**Rimanenze di magazzino:** le eventuali giacenze di magazzino vanno valutate al minore tra il costo ed il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori al netto degli oneri finanziari. Il valore esposto è al netto del fondo obsolescenza magazzino.

**Crediti:** i crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria al netto degli eventuali utilizzi degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:** le azioni ed i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge sono valutati al minore fra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**Disponibilità liquide:** sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione pubblica ed agli altri soggetti alla data del 31 dicembre 2018.

### 3.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 codice civile. I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

### 3.4 PATRIMONIO NETTO

Alla chiusura del bilancio il patrimonio netto dovrà essere articolato nelle seguenti voci:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o negativi di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Nel patrimonio netto vi sono apposite poste dove si collocano le poste relative alle pertinenze di terzi sia come fondo di dotazione sia come risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

### **3.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi ed oneri sono di due tipi:

- accantonamenti per passività certe il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Nella valutazione dei fondi per oneri occorre tener presente i principi generali di bilancio in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

### **3.6 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

La voce raccoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 del Codice Civile e rappresenta l'effettivo debito maturato dalle società nei confronti del personale alla data del bilancio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

### **3.7 DEBITI**

**Debiti di finanziamento:** sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti. Per quanto riguarda i debiti contratti dalle società sono rilevati quando esiste l'obbligazione verso la controparte.

**Debiti verso fornitori:** i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono iscritti al valore nominale. Per quanto riguarda le società i debiti di natura commerciale sono inizialmente iscritti quando oneri, rischi e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

### **3.8 RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

I ratei ed i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile.

I ratei passivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio.

### **3.9 CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine registrano accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta quindi di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente e che di conseguenza non sono stati registrati in contabilità economico-patrimoniale. Le voci – rischi, impegni,

beni di terzi, non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio. Tali conti consentono di acquisire informazioni su un fatto accaduto ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per poter essere registrato in contabilità generale.

È obbligatoria l'indicazione prevista dall'art. 2424, comma 3, del Codice civile delle garanzie prestate fra fidejussioni, avalli e garanzie reali.

### **3.10 COSTI E RICAVI**

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Mezzolombardo e dalle società Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. (A.I.R.) e Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.) come risultanti dai rispettivi bilanci al 31.12.2019 regolarmente approvati.

Il Comune di Mezzolombardo ha iscritto i costi ed i ricavi secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato della contabilità economico- patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Per la società, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio in coerenza con il Codice Civile e con i principi contabili dell'OIC.

Nelle operazioni tra controllante e controllata oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione e rappresenta per il gruppo un costo di esercizio.

### **3.11 IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE**

Per quanto riguarda la fiscalità degli organismi consolidati, le imposte sul reddito sono iscritte sulla base della stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Le imposte differite passive ed attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali.

La loro valutazione è effettuata tenendo conto delle presumibili aliquote fiscali che si prevede si sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio.

Le imposte differite sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

Nella redazione del bilancio consolidato si è provveduto seguendo questi principi di cui al punto 4.1 del principio 4/4 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118:

- è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione dei criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta;
- la difformità dei principi contabili adottati da una o più società partecipate è accettabile se essi non sono rilevanti sia in termini quantitativi sia qualitativi rispetto al valore consolidato delle voci in questione.

#### 4. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Ricevuti dalle società partecipate i bilanci, il Comune di Mezzolombardo, capogruppo, procede a rendere uniformi i bilanci da consolidare attraverso le scritture di pre-consolidamento.

Come già evidenziato nel precedente paragrafo 2, le quote di ammortamento non sono state modificate per uniformare le aliquote in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci considerata la natura dei singoli cespiti pertanto soggetti a deperimento differenti. Gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti non sono stati rettificati in riferimento alle singole normative di riferimento al fine di non alterare i risultati economici.

Si ritiene sostanzialmente che la difformità dei principi contabili utilizzati è accettabile nei seguenti casi:

- se non rilevanti sia in termini quantitativi che qualitativi rispetto al valore consolidato della voce in questione;
- se più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta.

Come noto, il D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, rende i bilanci degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria. In particolare nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio.

La Capogruppo procede pertanto ad individuare nei bilanci delle società partecipate oggetto di consolidamento i citati oneri e proventi straordinari, riclassificando i bilanci delle società stesse secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Rilevate tali voci attraverso la lettura delle note integrative e dei dati forniti dalle società partecipate, sono state effettuate le scritture di pre-consolidamento sotto riportate.

<b>AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A. (AIR)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
E.25.B	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	14.626,00	
E.25.C	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	10.658,00	
A.8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	15.347,00	
A.4.A	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	79.241,00	
E.24.C	SOPRAVVENIENZE ATTIVE		79.260,00
E.24.D	PLUSVALENZE PATRIMONIALI		15.328,00
B.9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O MATERIALI DI CONSUMO		5.452,00
B.10	PRESTAZIONI DI SERVIZI		1.528,00
B.13	PERSONALE		9.542,00
B.18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		10.704,00
26	IMPOSTE	1.942,00	

<b>AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE (ASIA)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A.8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	110.206,42	
E.24.C	SOPRAVVENIENZE ATTIVE		110.206,42
E.25.B	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	70.962,90	
B.18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		70.962,90



## 5. OPERAZIONI DI RETTIFICA ED ELISIONE

Terminata la fase relativa alle scritture di pre-consolidamento, la Capogruppo procede con la fase di aggregazione del proprio bilancio con quelli delle società partecipate, determinando l'aggregato in proporzione alla quota detenuta.

Di conseguenza, i valori dei dati contabili dei bilanci forniti dalle società partecipate, al netto delle scritture di pre-consolidamento, sono sommati per il 48,924% per quanto riguarda la società Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. (A.I.R.) e per il 10,862% per quanto riguarda la società Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.).

Successivamente l'Ente capogruppo procede a verificare che i saldi infragruppo (crediti-debiti e costi/ricavi) siano allineati in modo da procedere con la loro eliminazione (fase della cd. Elisione dei saldi infragruppo).

Identificate le partite infragruppo, riepilogate nella tabella che costituisce allegato A) alla presente relazione, si procede all'effettuazione delle scritture di rettifica riportate nel seguito, redatte in proporzione alla quota posseduta in ossequio al punto 117 del principio contabile O.I.C. 17.

### 5.1 Rettifiche di riconciliazione/allineamento

E' stato necessario operare alcune rettifiche volte alla riconciliazione dei saldi infragruppo riguardanti costi e ricavi per eliminare i disallineamenti dovuti alla rilevazione delle medesime poste nella contabilità economica delle società in base al principio della competenza economica e in quelle dell'ente in base al principio dell'esigibilità. Le rettifiche sono effettuate in proporzione alla percentuale posseduta dalla capogruppo, come illustrato nell'esempio riportato a pag. 50 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A. (AIR)			
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
A.4.B	RICAVI DALLA VENDITA DI BENI (AIR)	54.330,95	-
C.II.3	CREDITI VERSO CLIENTI (AIR)		54.330,95
A.4.B	RICAVI DALLA VENDITA DI BENI (AIR)		1.913,05
B.11	UTILIZZO BENI DI TERZI (AIR)		1.568,08
D.2	DEBITI VERSO FORNITORI (ASIA)	2.199,29	-
A.B.9	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	1.281,85	

AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE (ASIA)			
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
A.4.C	RICAVI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI (ASIA)	1.986,25	-
C.II.3	CREDITI VERSO CLIENTI (ASIA)		1.986,25
C.II.3	CREDITI VERSO CLIENTI (ASIA)	2.371,24	
A.4.C	RICAVI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI (ASIA)		2.371,24

### 5.2 Eliminazione di crediti e debiti infragruppo

AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A. (AIR)			
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
D.2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	4.915,39	
C.II.3	Crediti verso clienti (AIR)		4.915,39

<b>AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE (ASIA)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
D.2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	211,83	
C.II.3	Crediti verso clienti (ASIA)		211,83
D.2	Debiti verso fornitori (ASIA)	16.515,19	
C.II.3	Crediti verso clienti (COMUNE)		16.421,37
A.B.9	DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO		93,82

### 5.3 Eliminazione di costi e ricavi infragruppo

<b>AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A. (AIR)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A.4.C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AIR)	9.887,01	
B.10	Prestazioni di servizi (COMUNE)		9.887,01
A.4.B	Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento (COMUNE)	32.925,51	
B.11	Utilizzo beni di terzi (AIR)		32.925,51
A.4.A	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE)	3.868,57	
B.18	Oneri diversi di gestione (AIR)		3.868,57

Si segnala che con riferimento agli utili infragruppo su immobilizzazioni non si è effettuata alcuna rettifica considerato che i ricavi sulle operazioni effettuate dalla società costituiscono un mero rigiro di costi, con un ricarico non definibile, e comunque di importo trascurabile.

<b>AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE (ASIA)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A.4.C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (COMUNE)	16.421,37	
A.4.C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (COMUNE)	5.628,31	
B.10	Prestazioni di servizi (ASIA)		13.564,31
B.18	Oneri diversi di gestione (ASIA)		2.950,88
B.18	Oneri diversi di gestione (ASIA)		5.628,31
A.4.C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ASIA)	1.950,23	
B.18	Oneri diversi di gestione (COMUNE)		1.950,23
A.B.9	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	93,82	

### 5.4 Eliminazione di utili e perdite infragruppo

Si procede ad effettuare la scrittura di rettifica relativa ai dividendi distribuiti da Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A.. La scrittura rettifica integra il valore dei dividendi iscritti a bilancio, in quanto i dividendi sono già proporzionati alla quota posseduta.

<b>AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A. (AIR)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
C.19.B	Proventi da partecipazioni (COMUNE)	301.131,00	
P.A.II.a	Riserve da risultato economico anni precedenti (AIR)		301.131,00

### **5.5 Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni**

<b>AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A. (AIR)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A.B.IV.A.b.	Partecipazioni in imprese partecipate (COMUNE)		11.039.262,62
P.A.I	Fondo di dotazione (AIR)	7.931.568,66	
P.A.II.a	Riserve da risultato anni precedenti (AIR)	2.736.538,99	
P.A.II.b	Riserve da capitale (AIR)	70.523,95	
A.B.9	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	300.631,02	

<b>AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE (ASIA)</b>			
<b>CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A.B.IV.A.b.	Partecipazioni in imprese partecipate (COMUNE)		507.467,97
P.A.I	Fondo di dotazione (ASIA)	57.122,11	
P.A.II.a	Riserve da risultato anni precedenti (ASIA)	328.745,84	
P.A.II.b	Riserve da capitale (ASIA)	121.599,76	
A.B.9	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	0,26	

Nel consolidamento proporzionale il valore di carico della partecipazione nella Capogruppo viene eliminato integralmente, così come il valore del capitale sociale della società partecipata. Tutti gli altri valori devono essere inseriti in bilancio pro quota, ovvero in base alla percentuale di partecipazione posseduta<sup>1</sup>.

Nella tabella che costituisce allegato B) alla presente relazione si riportano il Conto economico e lo Stato patrimoniale 2019 consolidati, con evidenziazione delle scritture di aggregazione e di rettifica effettuate.

<sup>1</sup> M. Mulazzani, *L'armonizzazione contabile delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*, Maggioli Editore, Santarcangelo di Romagna, 2018, p. 476



## 6. NOTA INTEGRATIVA

### 6.1 CONTO ECONOMICO

Si riporta nel seguito una sintesi del Conto economico consolidato dell'esercizio 2019, con indicazione delle differenze registrate rispetto a quanto rilevato nel 2018:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>CONSOLIDATO 2019</b>	<b>CONSOLIDATO 2018</b>	<b>DIFFERENZE</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.186.178,61	11.025.496,93	160.681,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.607.326,57	12.466.631,98	140.694,59
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-1.421.147,96</b>	<b>-1.441.135,05</b>	<b>19.987,09</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	464.627,81	379.688,70	84.939,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	202.266,94	751.856,42	-549.589,48
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-754.253,21</b>	<b>-309.589,93</b>	<b>-444.663,28</b>
Imposte	329.164,95	269.593,13	59.571,82
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.083.418,16</b>	<b>-579.183,06</b>	<b>-504.235,10</b>

#### Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione del Gruppo Comune di Mezzolombardo presentano un saldo pari ad Euro 11.186.178,61, in aumento di Euro 160.681,68 rispetto al dato registrato nel 2018.

Considerato che per la Capogruppo il saldo dei componenti in questione è rimasto invariato, la differenza è imputabile ad un incremento dei ricavi delle due società partecipate. In particolare, Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. ha registrato un significativo incremento delle immobilizzazioni per valori interni (in aumento di oltre 300.000 euro rispetto al 2018), mentre Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale ha conseguito maggiori ricavi per servizi a terzi (+24% rispetto al dato 2018).

	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
1	Proventi da tributi	2.616.264,62	2.692.062,59	- 75.797,97
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.041.879,04	2.800.012,46	241.866,58
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.957.850,55	2.758.152,23	199.698,32
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	84.028,49	41.860,23	42.168,26
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.746.119,40	5.079.748,83	- 333.629,43

	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.896,59	191.650,26	- 51.753,67
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.418.221,12	3.566.682,02	- 148.460,90
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.188.001,69	1.321.416,55	- 133.414,86
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	251.248,22	95.581,35	155.666,87
8		Altri ricavi e proventi diversi	530.667,33	358.091,70	172.575,63
		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)</b>	<b>11.186.178,61</b>	<b>11.025.496,93</b>	<b>160.681,68</b>

### Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione del Gruppo presentano un saldo pari ad Euro 12.607.326,57, in aumento rispetto al 2018 di Euro 140.694,59.

Anche in questo caso il saldo della Capogruppo risulta sostanzialmente invariato, considerato che maggiori costi per trasferimenti alla Comunità Rotaliana-Koenigsberg relativi al giroconto effettuato per la gestione del contributo corrisposto a valere sul Fondo Strategico Territoriale – quota A sono compensati da minori svalutazioni di crediti, minori spese per il personale e minori oneri diversi di gestione rispetto al 2018.

Considerato che il saldo in questione è sostanzialmente invariato per quanto riguarda Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale, si rileva che la differenza incrementativa è imputabile alla gestione di Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. che ha registrato un aumento di quasi 300.000 euro rispetto al 2018, relativi a costi per acquisto di materie prime.

		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	687.657,12	477.019,53	210.637,59
10		Prestazioni di servizi	3.556.861,19	3.683.158,30	- 126.297,11
11		Utilizzo beni di terzi	150.665,79	152.735,46	- 2.069,67
12		Trasferimenti e contributi	2.304.407,33	2.042.156,64	262.250,69
	a	Trasferimenti correnti	1.625.557,44	1.669.669,00	- 44.111,56
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	475.964,47	209.075,54	266.888,93
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	202.885,42	163.412,10	39.473,32
13		Personale	3.219.575,54	3.235.696,96	- 16.121,42
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.481.543,37	2.572.674,43	- 91.131,06
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	104.131,92	103.902,24	229,68
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.133.044,42	2.063.272,05	69.772,37

	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
	d	Svalutazione dei crediti	244.367,03	405.500,14	- 161.133,11
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 37.206,88	- 14.426,14	- 22.780,74
16		Accantonamenti per rischi	50.000,00	-	50.000,00
17		Altri accantonamenti	43.047,31	67.475,94	- 24.428,63
18		Oneri diversi di gestione	150.775,81	250.140,86	- 99.365,05
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)</b>	<b>12.607.326,57</b>	<b>12.466.631,98</b>	<b>140.694,59</b>

### Gestione finanziaria

L'andamento della gestione finanziaria evidenzia una variazione positiva di circa 85.000 Euro rispetto all'esercizio precedente. Tale differenza è ascrivibile a maggiori dividendi distribuiti dalle società partecipate da A.I.R. S.p.A. (+200.000 Euro). Per contro, tale voce relativa ad A.S.I.A. ha subito una contrazione di oltre 150.000 euro, ma la bassa percentuale di partecipazione del Comune nella società ha comportato un impatto relativo sul bilancio consolidato.

		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
		Proventi finanziari	-	-	-
19		Proventi da partecipazioni	518.488,72	437.464,12	81.024,60
	a	da società controllate	-	-	-
	b	da società partecipate	518.488,72	420.410,78	98.077,94
	c	da altri soggetti	-	17.053,34	- 17.053,34
20		Altri proventi finanziari	4.515,91	5.821,69	- 1.305,78
		Totale proventi finanziari	523.004,63	443.285,81	79.718,82
		Oneri finanziari	-	-	-
21		Interessi ed altri oneri finanziari	58.376,82	63.597,11	- 5.220,29
	a	Interessi passivi	53.655,93	59.708,84	- 6.052,91
	b	Altri oneri finanziari	4.720,89	3.888,27	832,62
		Totale oneri finanziari	58.376,82	63.597,11	- 5.220,29
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>464.627,81</b>	<b>379.688,70</b>	<b>84.939,11</b>

## Gestione straordinaria

L'andamento della gestione straordinaria presenta un trend positivo sulla scorta del risultato conseguito dalla Capogruppo.

Come specificato nella nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale della Capogruppo, il saldo dei proventi ed oneri straordinari conseguito dalla stessa ha registrato un incremento di oltre 600.000 euro rispetto al 2018. Tale differenza tra i due esercizi è riconducibile principalmente a:

- una consistente riduzione dell'importo delle sopravvenienze attive, che nel 2018 comprendevano la quota imputata a titolo di riduzione del fondo TFR stanziato a bilancio per allinearli con quello effettivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione;
- la riduzione dell'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, che nel 2018 presentava un valore più consistente (circa 220.000 euro a fronte dei 103.000 euro dell'anno corrente) in virtù dello stralcio dalla contabilità finanziaria di una mole di crediti (residui attivi) di valore doppio rispetto a quello effettuato nel 2018.

	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
24	<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	211.926,19	644.387,91	- 432.461,72
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	36.832,73	201.852,92	- 165.020,19
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	<b>totale proventi</b>	<b>248.758,92</b>	<b>846.240,83</b>	<b>- 597.481,91</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	41.277,66	56.317,55	- 15.039,89
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	5.214,32	21.343,42	- 16.129,10
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	16.723,44	- 16.723,44
	<b>totale oneri</b>	<b>46.491,98</b>	<b>94.384,41</b>	<b>- 47.892,43</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>202.266,94</b>	<b>751.856,42</b>	<b>- 549.589,48</b>

## 6.2 STATO PATRIMONIALE

Si riporta nel seguito una sintesi dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019, con indicazione delle differenze rispetto a quanto rilevato nel 2018:

ATTIVO	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	DIFFERENZE
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	620.389,06	926.118,54	305.729,48
Immobilizzazioni materiali	61.326.594,70	60.272.720,47	1.053.874,23
Immobilizzazioni finanziarie	3.629.751,77	3.617.963,55	11.788,22
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>65.576.735,53</b>	<b>64.816.802,56</b>	<b>759.932,97</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	338.232,38	301.025,10	37.207,28
Crediti	9.279.344,02	8.625.026,49	654.317,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.216.267,45	2.862.133,72	354.133,73
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.833.843,85</b>	<b>11.788.185,31</b>	<b>1.045.658,54</b>
RATEI E RISCONTI D)	<b>110.454,57</b>	<b>56.664,55</b>	<b>53.790,02</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>78.521.033,95</b>	<b>76.661.652,42</b>	<b>1.859.381,53</b>

	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	DIFFERENZE
A) PATRIMONIO NETTO	52.838.347,65	53.916.564,27	1.078.216,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.108.306,29	1.126.841,14	18.534,85
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	441.283,68	423.350,13	17.933,55
D) DEBITI	7.758.509,43	6.016.738,10	1.741.771,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.374.586,90	15.178.158,78	1.196.428,12
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>78.521.033,95</b>	<b>76.661.652,42</b>	<b>1.859.381,53</b>

## Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali evidenziano un trend negativo legato, al netto degli ammortamenti effettuati, ad una minore differenza di consolidamento rilevata rispetto all'esercizio precedente.

Il saldo delle immobilizzazioni materiali presenta un trend positivo di circa 1 milione di Euro e deriva dall'incremento del patrimonio comunale legato alla realizzazione di investimenti, al netto degli ammortamenti effettuati, come illustrato dettagliatamente nella tabella di pagina 215 della relazione illustrativa al rendiconto 2019.

Il saldo delle immobilizzazioni finanziarie è rimasto sostanzialmente invariato.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	DIFFERENZA
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-		-
<b>I</b>		<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	-		-
	1	costi di impianto e di ampliamento	-	282,29	- 282,29
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	113.091,95	146.789,46	- 33.697,51
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.944,82	5.634,29	310,53
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.156,68	26.813,29	- 7.656,61
	5	avviamento	144.633,53	153.141,42	- 8.507,89
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	22.882,24	20.898,87	1.983,37
	9	altre	314.679,84	572.558,92	- 257.879,08
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>620.389,06</b>	<b>926.118,54</b>	<b>- 305.729,48</b>
			-		-
		<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>	-		-
II	1	Beni demaniali	11.706.235,56	11.650.045,10	56.190,46
	1.1	Terreni	73.314,78	73.314,78	-
	1.2	Fabbricati	2.056.890,78	2.123.335,15	- 66.444,37
	1.3	Infrastrutture	8.977.215,42	8.871.369,29	105.846,13
	1.9	Altri beni demaniali	598.814,58	582.025,88	16.788,70
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	47.588.413,44	46.765.440,88	822.972,56
	2.1	Terreni	8.581.752,91	7.040.044,13	1.541.708,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2	Fabbricati	29.230.764,90	30.085.585,42	- 854.820,52
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-

	2.3	Impianti e macchinari	9.008.431,01	9.110.452,49	- 102.021,48
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	326.247,61	175.416,12	150.831,49
	2.5	Mezzi di trasporto	139.652,81	142.011,44	- 2.358,63
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.899,51	54.238,30	- 31.338,79
	2.7	Mobili e arredi	144.200,60	143.015,95	1.184,65
	2.8	Infrastrutture	-	4.631,92	- 4.631,92
			-		-
	2.99	Altri beni materiali	134.464,10	10.045,11	124.418,99
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.031.945,69	1.857.234,49	174.711,20
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>61.326.594,70</b>	<b>60.272.720,47</b>	<b>1.053.874,23</b>
			-		-
<b>IV</b>		<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>	-		-
	1	Partecipazioni in	3.629.634,35	3.617.963,55	11.670,80
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	3.629.634,35	3.617.846,13	11.670,80
	c	<i>altri soggetti</i>	-	117,42	-117,42
	2	Crediti verso	117,42	-	117,42
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	117,42	-	117,42
	3	Altri titoli	-	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.629.751,77</b>	<b>3.617.963,55</b>	<b>11.788,22</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>65.576.735,53</b>	<b>64.816.802,56</b>	<b>759.932,97</b>

### Attivo circolante

Il saldo delle poste costituenti l'attivo circolante presenta un trend incrementativo di circa 1 milione di Euro rispetto all'esercizio 2018.

Le differenze più significative derivano dall'incremento dei crediti tributari (IMIS) e per contribuiti registrati dal Comune, nonché dall'incremento dei depositi bancari detenuti da A.I.R. S.p.A.

Si riporta nel seguito il dettaglio delle voci ivi contenute.

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>CONSOLIDATO 2019</b>	<b>CONSOLIDATO 2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	-	-
I		Rimanenze	338.232,38	301.025,10	37.207,28
		<b>Totale</b>	<b>338.232,38</b>	<b>301.025,10</b>	<b>37.207,28</b>
II		Crediti (2)	-	-	-
	1	Crediti di natura tributaria	443.839,12	246.599,82	197.239,30
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	443.839,12	246.599,82	197.239,30
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.236.422,00	5.854.036,96	382.385,04
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.236.422,00	5.854.036,96	380.885,04
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.500,00	-	1.500,00
	3	Verso clienti ed utenti	1.777.222,19	1.801.731,59	24.509,40
	4	Altri Crediti	821.860,71	722.658,12	99.202,59
	a	<i>verso l'erario</i>	63.575,63	83.474,16	19.898,53
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	417.234,10	406.689,99	10.544,11
	c	<i>altri</i>	341.050,98	232.493,97	108.557,01
		<b>Totale crediti</b>	<b>9.279.344,02</b>	<b>8.625.026,49</b>	<b>654.317,53</b>
			-	-	-
III		<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	-	-	-
	1	partecipazioni	-	-	-

	2	altri titoli	-	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-
			-	-	-
<b>IV</b>		<b><u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	-	-	-
	1	Conto di tesoreria	3.215.856,41	1.848.085,18	1.367.771,23
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.215.856,41	1.848.085,18	1.367.771,23
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	117,60	1.013.864,28	1.013.746,68
	3	Denaro e valori in cassa	293,44	184,26	109,18
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.216.267,45</b>	<b>2.862.133,72</b>	<b>354.133,73</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.833.843,85</b>	<b>11.788.185,31</b>	<b>1.045.658,54</b>

#### Ratei e risconti attivi

I saldi dei conti ratei e risconti attivi presentano un incremento di circa 50.000 Euro, legato ai maggiori risconti attivi rilevati da A.I.R. S.p.A., relativi a fatture o somme pagate nel 2019 ma in parte di competenza dell'esercizio 2020.

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>CONSOLIDATO 2019</b>	<b>CONSOLIDATO 2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-
	1	Ratei attivi	208,74	2.377,11	2.168,37
	2	Risconti attivi	110.245,83	54.287,44	55.958,39
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>110.454,57</b>	<b>56.664,55</b>	<b>53.790,02</b>

#### Patrimonio netto

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire

un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>CONSOLIDATO 2019</b>	<b>CONSOLIDATO 2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I		Fondo di dotazione	10.960.457,16	10.960.457,16	0,00
II		Riserve	42.961.308,65	43.535.290,17	- 573.981,52
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	301.131,00	812.583,35	- 511.452,35
	b	da capitale	104.837,38	104.837,38	- 0,00
	c	da permessi di costruire	3.369.191,89	3.478.496,05	- 109.304,16
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.871.583,60	35.878.731,19	- 7.147,59
	e	altre riserve indisponibili	3.314.564,78	3.260.642,20	53.922,58
III		Risultato economico dell'esercizio	- 1.083.418,16	- 579.183,06	- 504.235,10
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	52.838.347,65	53.916.564,27	- 1.078.216,62
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	-
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>52.838.347,65</b>	<b>53.916.564,27</b>	<b>- 1.078.216,62</b>

Il valore finale del patrimonio netto del Gruppo ammonta ad Euro 52.838.347,65, in flessione rispetto al 2018 di oltre 1 milione di Euro.

La differenza è imputabile a variazioni intervenute nel patrimonio della Capogruppo, che come esposto nella nota integrativa al rendiconto 2019 sono connesse principalmente alle seguenti dinamiche gestionali:

1. Risultato Economico dell'esercizio in contrazione rispetto all'esercizio precedente di circa 600.000 Euro;
2. Il risultato di esercizio dell'anno 2018, identificato in una perdita di Euro 862.090,04 è stato ripianato nell'esercizio 2019 per Euro 511.452,35 utilizzando la riserva da risultato economico di esercizi precedenti e per Euro 350.637,59 con la riserva da permessi di costruzione.

### Fondi per rischi ed oneri

Il saldo del Fondo si presenta sostanzialmente invariato rispetto al 2018.

Si specifica che a seguito della modifica del raccordo del piano dei conti effettuato da Arconet, la voce "per trattamento di quiescenza" relativa al Comune è confluita nella voce "altri".

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	DIFFERENZA
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-	-
	1	per trattamento di quiescenza	-	248.396,50	- 248.396,50
	2	per imposte	-	-	-
	3	altri	1.108.306,29	878.444,64	229.861,65
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.108.306,29</b>	<b>1.126.841,14</b>	<b>- 18.534,85</b>

### Debiti

I debiti iscritti nel bilancio consolidato 2019 presentano un incremento di circa Euro 1.700.000,00 rispetto all'esercizio precedente, legato principalmente al trend dei debiti commerciali della Capogruppo e delle partecipate.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	DIFFERENZA
		<b>D) DEBITI (1)</b>	-	-	-
	1	Debiti da finanziamento	1.622.084,04	1.401.884,95	220.199,09
	a	prestiti obbligazionari	-	-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.547.087,95	1.277.263,73	269.824,22
	c	verso banche e tesoriere	74.996,09	124.620,68	- 49.624,59
	d	verso altri finanziatori	-	0,54	- 0,54
	2	Debiti verso fornitori	3.010.823,01	1.820.909,48	1.189.913,54
	3	Acconti	19.104,33	35.807,96	- 16.703,63
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.600.765,31	1.410.641,13	190.124,18
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.530.159,33	1.343.847,18	186.312,15
	c	imprese controllate	-	-	-

		d	imprese partecipate	-	-	-
		e	altri soggetti	70.605,98	66.793,95	3.812,03
	5		altri debiti	1.505.732,74	1.347.494,58	158.238,16
		a	<i>tributari</i>	210.953,60	253.261,16	- 42.307,56
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	151.559,23	143.752,96	7.806,27
		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
		d	<i>altri</i>	1.143.219,91	950.480,46	192.739,45
			<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>7.758.509,43</b>	<b>6.016.738,10</b>	<b>1.741.771,33</b>

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il saldo dei ratei e risconti passivi presenta un trend crescente, attestandosi ad Euro 16.374.586,90, in aumento di Euro 1.196.428,12 rispetto al 2018.

			<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>CONSOLIDATO 2019</b>	<b>CONSOLIDATO 2018</b>	<b>DIFFERENZA</b>
			<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>	-		-
I			Ratei passivi	5.279,27	150.703,37	- 145.424,10
II			Risconti passivi	16.369.307,63	15.027.455,41	1.341.852,22
	1		Contributi agli investimenti	16.303.503,87	14.984.661,98	1.318.841,89
		a	da altre amministrazioni pubbliche	16.148.056,04	14.848.310,63	1.299.745,41
		b	da altri soggetti	155.447,83	136.351,35	19.096,48
	2		Concessioni pluriennali	12.141,34	12.216,30	- 74,96
	3		Altri risconti passivi	53.662,42	30.577,13	23.085,29
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>16.374.586,90</b>	<b>15.178.158,78</b>	<b>1.196.428,12</b>

Per quanto riguarda la Capogruppo si specifica che confluiscono nel saldo Euro 12.212.578,37 costituiti da: Euro 2.707,82 relativi ai ratei passivi relativi a servizi diversi;

- Euro 11.988.618,96 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2019. Si rappresenta che la posta in questione è stata rettificata in negativo per l'importo di Euro 398.774,00, come contropartita allo stanziamento del debito nei confronti della Provincia autonoma di Trento relativo alle somme ricevute per effettuare l'operazione di rimborso anticipato dei mutui avvenuta nel 2016;

- Euro 155.447,83 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti di competenza degli esercizi futuri;
- Euro 53.662,42 relativi agli altri risconti passivi.



## 7. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI

Nel presente paragrafo si riportano i contenuti richiesti dal punto 5 del principio 4/4 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, laddove non già illustrati nelle pagine precedenti.

### 7.1 Compensi amministratori e collegio sindacale

	<b>Comune di Mezzolombardo</b>	<b>Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A.</b>	<b>Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale</b>
<b>Amministratori</b>	Euro 102.090,00	Euro 13.672,00	Euro 14.767,00
<b>Revisore Legale</b>	Euro 7.612,80	Euro 9.425,00	Euro 6.760,00
<b>Sindaci</b>	Euro 0,00	Euro 12.480,00	Euro 0,00

### 7.2 Dati sull'occupazione

	<b>Comune di Mezzolombardo</b>	<b>Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A.</b>	<b>Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale</b>
<b>Numero medio dipendenti</b>	52	30	57
<b>Dirigenti</b>	1	1	1
<b>Quadri</b>	5	1	0
<b>Impiegati</b>	31	15	11
<b>Operai</b>	5	16	42
<b>Non classificati</b>	10	0	3

### 7.3 Crediti e debiti oltre i 5 anni

	<b>Comune di Mezzolombardo</b>	<b>Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A.</b>	<b>Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale</b>
<b>Crediti oltre i 5 anni</b>	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00
<b>Debiti oltre i 5 anni</b>	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00

### 7.4 Interessi e altri oneri finanziari

	<b>Comune di Mezzolombardo</b>	<b>Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A.</b>	<b>Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale</b>
<b>Per obbligazioni</b>	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00
<b>Verso banche</b>	Euro 53.655,93	Euro 1.680,00	Euro 0,00
<b>Verso altri</b>	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 35.896,00

### 7.5 Strumenti finanziari derivati

Il Gruppo non ha strumenti finanziari derivati.

**COMUNE DI MEZZOLOMBARDO**  
**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**  
**BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE 2019 (A)	ASIA 2019 (B)	ASIA SCRITTURE PRE CONSOLIDAM ENTO (C)	ASIA 2019 (D=B+C)	AIR 2019 (E)	AIR SCRITTURE PRE CONSOLIDAM ENTO (F)	AIR 2019 (G=E+F)	ASIA H=D*10,862%	AIR I=G*48,924%	AGGREGATO 2019 L=A+H+I	RETTIFICHE (M)	CONSOLIDATO 2019 N=L+M
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>													
1	Proventi da tributi	2.616.264,62	-	-	-	-	-	-	-	-	2.616.264,62	-	2.616.264,62
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.041.879,04	-	-	-	-	-	-	-	-	3.041.879,04	-	3.041.879,04
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.957.850,55	-	-	-	-	-	-	-	-	2.957.850,55	-	2.957.850,55
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	84.028,49	-	-	-	-	-	-	-	-	84.028,49	-	84.028,49
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	869.050,20	8.354.176,34	-	8.354.176,34	6.399.968,00	79.241,00	6.320.727,00	907.430,63	3.092.352,48	4.868.833,31	122.713,91	4.746.119,40
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	143.765,16	-	-	-	-	-	-	-	-	143.765,16	3.868,57	139.896,59
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	514.500,07	409.046,76	-	409.046,76	6.018.792,00	-	6.018.792,00	44.430,66	2.944.633,80	3.503.564,53	85.343,41	3.418.221,12
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	210.784,97	7.945.129,58	-	7.945.129,58	381.176,00	79.241,00	301.935,00	862.999,97	147.718,68	1.221.503,62	33.501,93	1.188.001,69
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	-	-	-	-	513.548,00	-	513.548,00	-	251.248,22	251.248,22	-	251.248,22
8	Altri ricavi e proventi diversi	231.340,50	878.834,00	- 110.206,42	768.627,58	456.518,00	- 15.347,00	441.171,00	83.488,33	215.838,50	530.667,33	-	530.667,33
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>6.758.534,36</b>	<b>9.233.010,34</b>	<b>- 110.206,42</b>	<b>9.122.803,92</b>	<b>7.370.034,00</b>	<b>- 94.588,00</b>	<b>7.275.446,00</b>	<b>990.918,96</b>	<b>3.559.439,20</b>	<b>11.308.892,52</b>	<b>- 122.713,91</b>	<b>11.186.178,61</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	209.876,79	638.167,60	-	638.167,60	840.344,00	- 5.452,00	834.892,00	69.317,76	408.462,56	687.657,11	-	687.657,11
10	Prestazioni di servizi	1.938.148,33	3.957.752,33	-	3.957.752,33	2.479.398,00	- 1.528,00	2.477.870,00	429.891,06	1.212.273,12	3.580.312,51	23.451,32	3.556.861,19
11	Utilizzo beni di terzi	9.837,10	92.561,87	-	92.561,87	337.806,00	-	337.806,00	10.054,07	165.268,21	185.159,38	34.493,59	150.665,79
12	Trasferimenti e contributi	2.304.407,33	-	-	-	-	-	-	-	-	2.304.407,33	-	2.304.407,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.625.557,44	-	-	-	-	-	-	-	-	1.625.557,44	-	1.625.557,44
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	475.964,47	-	-	-	-	-	-	-	-	475.964,47	-	475.964,47
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	202.885,42	-	-	-	-	-	-	-	-	202.885,42	-	202.885,42
13	Personale	2.081.667,73	2.692.019,48	-	2.692.019,48	1.737.734,00	- 9.542,00	1.728.192,00	292.407,16	845.500,65	3.219.575,54	-	3.219.575,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.735.426,20	812.382,95	-	812.382,95	1.344.690,00	-	1.344.690,00	88.241,04	657.876,14	2.481.543,38	-	2.481.543,38
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	75.380,15	13.936,91	-	13.936,91	55.674,00	-	55.674,00	1.513,83	27.237,95	104.131,93	-	104.131,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.438.063,23	592.367,91	-	592.367,91	1.289.016,00	-	1.289.016,00	64.343,00	630.638,19	2.133.044,42	-	2.133.044,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	221.982,82	206.078,13	-	206.078,13	-	-	-	22.384,21	-	244.367,03	-	244.367,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	- 30.900,07	-	- 30.900,07	- 69.190,00	-	- 69.190,00	- 3.356,37	- 33.850,52	37.206,89	-	37.206,89
16	Accantonamenti per rischi	50.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000,00	-	50.000,00
17	Altri accantonamenti	-	396.311,13	-	396.311,13	-	-	-	43.047,31	-	43.047,31	-	43.047,31
18	Oneri diversi di gestione	120.350,88	271.565,91	- 70.962,90	200.603,01	57.784,00	- 10.704,00	47.080,00	21.789,50	23.033,42	165.173,80	14.397,99	150.775,81
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>8.449.714,36</b>	<b>8.829.861,20</b>	<b>- 70.962,90</b>	<b>8.758.898,30</b>	<b>6.728.566,00</b>	<b>- 27.226,00</b>	<b>6.701.340,00</b>	<b>951.391,53</b>	<b>3.278.563,58</b>	<b>12.679.669,47</b>	<b>- 72.342,90</b>	<b>12.607.326,57</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- 1.691.180,00</b>	<b>403.149,14</b>	<b>- 39.243,52</b>	<b>363.905,62</b>	<b>641.468,00</b>	<b>- 67.362,00</b>	<b>574.106,00</b>	<b>39.527,43</b>	<b>280.875,62</b>	<b>- 1.370.776,95</b>	<b>- 50.371,01</b>	<b>- 1.421.147,96</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>													
<i>Proventi finanziari</i>													
19	Proventi da partecipazioni	301.131,00	-	-	-	1.059.784,00	-	1.059.784,00	-	518.488,72	819.619,72	301.131,00	518.488,72
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	301.131,00	-	-	-	-	-	-	-	-	301.131,00	301.131,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	1.059.784,00	-	1.059.784,00	-	518.488,72	518.488,72	-	518.488,72
20	Altri proventi finanziari	297,34	35.437,25	-	35.437,25	755,00	-	755,00	3.849,19	369,38	4.515,91	-	4.515,91
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>301.428,34</b>	<b>35.437,25</b>	<b>-</b>	<b>35.437,25</b>	<b>1.060.539,00</b>	<b>-</b>	<b>1.060.539,00</b>	<b>3.849,19</b>	<b>518.858,10</b>	<b>824.135,63</b>	<b>- 301.131,00</b>	<b>523.004,63</b>
<i>Oneri finanziari</i>													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.655,93	35.895,52	-	35.895,52	1.680,00	-	1.680,00	3.898,97	821,92	58.376,82	-	58.376,82
a	<i>Interessi passivi</i>	53.655,93	-	-	-	-	-	-	-	-	53.655,93	-	53.655,93
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	35.895,52	-	35.895,52	1.680,00	-	1.680,00	3.898,97	821,92	4.720,89	-	4.720,89
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>53.655,93</b>	<b>35.895,52</b>	<b>-</b>	<b>35.895,52</b>	<b>1.680,00</b>	<b>-</b>	<b>1.680,00</b>	<b>3.898,97</b>	<b>821,92</b>	<b>58.376,82</b>	<b>-</b>	<b>58.376,82</b>
<b>totale (C)</b>		<b>247.772,41</b>	<b>- 458,27</b>	<b>-</b>	<b>- 458,27</b>	<b>1.058.859,00</b>	<b>-</b>	<b>1.058.859,00</b>	<b>- 49,78</b>	<b>518.036,18</b>	<b>765.758,81</b>	<b>- 301.131,00</b>	<b>464.627,81</b>





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE	ASIA	ASIA	ASIA	AIR	AIR	AIR	ASIA	AIR	AGGREGATO 2019	RETTIFICHE	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018
		2019 (A)	2019 (B)	SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO (C)	2019 (D=B+C)	2019 (E)	SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO (F)	2019 (G=E+F)	H=D*10,862%	I=G*48,924%	L=A+H+I	(M)	N=L+M	
Totale disponibilità liquide		1.441.682,82	957.478,09	-	957.478,09	3.414.650,00	-	3.414.650,00	104.001,27	1.670.583,36	3.216.267,45	-	3.216.267,45	2.862.133,72
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>8.602.056,62</b>	<b>6.731.343,31</b>	<b>-</b>	<b>6.731.343,31</b>	<b>7.309.548,00</b>	<b>-</b>	<b>7.309.548,00</b>	<b>731.158,52</b>	<b>3.576.123,26</b>	<b>12.909.338,40</b>	<b>75.494,55</b>	<b>12.833.843,85</b>	<b>11.788.185,31</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>														
1	Ratei attivi	208,74									208,74		208,74	2.377,11
2	Risconti attivi	51.282,12	56.937,00		56.937,00	107.880,00		107.880,00	6.184,50	52.779,21	110.245,83		110.245,83	54.287,44
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>51.490,86</b>	<b>56.937,00</b>	<b>-</b>	<b>56.937,00</b>	<b>107.880,00</b>	<b>-</b>	<b>107.880,00</b>	<b>6.184,50</b>	<b>52.779,21</b>	<b>110.454,57</b>	<b>-</b>	<b>110.454,57</b>	<b>56.664,55</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>70.563.870,34</b>	<b>12.277.607,42</b>	<b>-</b>	<b>12.277.607,42</b>	<b>36.677.054,00</b>	<b>-</b>	<b>36.677.054,00</b>	<b>1.333.593,74</b>	<b>17.943.881,89</b>	<b>89.841.345,97</b>	<b>11.320.312,02</b>	<b>78.521.033,95</b>	<b>76.661.652,42</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE	ASIA	ASIA	ASIA	AIR	AIR	AIR	ASIA	AIR	AGGREGATO 2019	RETTIFICHE	CONSOLIDATO 2019
	2019 (A)	2019 (B)	SCRITTURE PRE CONSOLIDAME NTO (C)	2019 (D=B+C)	2019 (E)	SCRITTURE PRE CONSOLIDAM ENTO (F)	2019 (G=E+F)	H=D*10,862%	I=G*48,924%	L=A+H+I	(M)	N=L+M
5) garanzie prestate a imprese controllate	-			-			-	-	-	-		-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			-			-	-	-	-		-
7) garanzie prestate a altre imprese	-			-			-	-	-	-		-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.051.967,05</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>7.051.967,05</b>	-	<b>7.051.967,05</b>