

# COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                      |                                                                            | 2019                | 2018                  | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 1                                                                                | Proventi da tributi                                                        | 2.545.999,79        | 2.366.634,32          |                            |                           |
| 2                                                                                | Proventi da fondi perequativi                                              | 631.572,21          | 775.214,18            |                            |                           |
| 3                                                                                | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 433.082,41          | 146.377,89            |                            |                           |
| a                                                                                | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 262.529,45          | 146.377,89            |                            | A5c                       |
| b                                                                                | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 170.552,96          |                       |                            | E20c                      |
| c                                                                                | Contributi agli investimenti                                               |                     |                       |                            |                           |
| 4                                                                                | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.262.123,21        | 1.279.494,26          | A1                         | A1a                       |
| a                                                                                | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 78.465,44           | 73.635,03             |                            |                           |
| b                                                                                | Ricavi della vendita di beni                                               | -                   | 240,00                |                            |                           |
| c                                                                                | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.183.657,77        | 1.205.619,23          |                            |                           |
| 5                                                                                | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                       | A2                         | A2                        |
| 6                                                                                | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                       | A3                         | A3                        |
| 7                                                                                | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 24.462,73           | 20.554,67             | A4                         | A4                        |
| 8                                                                                | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 418.176,81          | 317.439,32            | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                              |                                                                            | <b>5.315.417,16</b> | <b>4.905.714,64</b>   |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 9                                                                                | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 223.965,86          | 176.635,18            | B6                         | B6                        |
| 10                                                                               | Prestazioni di servizi                                                     | 2.757.681,25        | 2.664.284,59          | B7                         | B7                        |
| 11                                                                               | Utilizzo beni di terzi                                                     | 95.764,13           | 104.718,14            | B8                         | B8                        |
| 12                                                                               | Trasferimenti e contributi                                                 | 358.735,65          | 563.321,84            |                            |                           |
| a                                                                                | Trasferimenti correnti                                                     | 358.735,65          | 555.542,52            |                            |                           |
| b                                                                                | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | -                   | -                     |                            |                           |
| c                                                                                | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | -                   | 7.779,32              |                            |                           |
| 13                                                                               | Personale                                                                  | 1.376.100,39        | 1.228.566,62          | B9                         | B9                        |
| 14                                                                               | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 499.783,43          | 738.111,65            | B10                        | B10                       |
| a                                                                                | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 74.004,45           | 86.953,17             | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                                | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 415.241,76          | 547.266,02            | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                                | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | -                   | -                     | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                                | Svalutazione dei crediti                                                   | 10.537,22           | 103.892,46            | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                               | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | - 280,72            | 2.051,20              | B11                        | B11                       |
| 16                                                                               | Accantonamenti per rischi                                                  | 43.247,70           | 233,40                | B12                        | B12                       |
| 17                                                                               | Altri accantonamenti                                                       | -                   | -                     | B13                        | B13                       |
| 18                                                                               | Oneri diversi di gestione                                                  | 101.246,39          | 90.434,35             | B14                        | B14                       |
| <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                              |                                                                            | <b>5.456.244,08</b> | <b>5.564.254,57</b>   |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             |                                                                            | <b>- 140.826,92</b> | <b>- 658.539,93</b>   |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                           |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                                       |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 19                                                                               | Proventi da partecipazioni                                                 | 331,65              | 186.472,02            | C15                        | C15                       |
| a                                                                                | da società controllate                                                     |                     |                       |                            |                           |
| b                                                                                | da società partecipate                                                     | 331,65              | 175.445,07            |                            |                           |
| c                                                                                | da altri soggetti                                                          |                     | 231,20                |                            |                           |
| 20                                                                               | Altri proventi finanziari                                                  | 13.270,51           | 893,02                | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                                |                                                                            | <b>13.602,16</b>    | <b>176.569,29</b>     |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                                          |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 21                                                                               | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |                     |                       | C17                        | C17                       |
| a                                                                                | Interessi passivi                                                          | 10.092,83           | 189,29                |                            |                           |
| b                                                                                | Altri oneri finanziari                                                     | 203,53              | 12.689,90             |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                                   |                                                                            | <b>10.296,36</b>    | <b>12.879,19</b>      |                            |                           |
| <b>totale (C)</b>                                                                |                                                                            | <b>3.305,80</b>     | <b>163.690,10</b>     |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 22                                                                               | Rivalutazioni                                                              |                     |                       | D18                        | D18                       |
| 23                                                                               | Svalutazioni                                                               | 536                 |                       | D19                        | D19                       |
| <b>totale (D)</b>                                                                |                                                                            | <b>- 536</b>        | <b>-</b>              |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| <u>Proventi straordinari</u>                                                     |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 24                                                                               | Proventi da permessi di costruire                                          | 50.000              | -                     | E20                        | E20                       |
| a                                                                                | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 17.125,12           | 188.460,62            |                            |                           |
| b                                                                                | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 259.462,72          | 61.895,52             |                            | E20b                      |
| c                                                                                | Plusvalenze patrimoniali                                                   | 9.378,32            | 125.105,25            |                            | E20c                      |
| d                                                                                | Altri proventi straordinari                                                | -                   | -                     |                            |                           |
| <b>totale proventi</b>                                                           |                                                                            | <b>335.966,16</b>   | <b>375.461,39</b>     |                            |                           |
| <u>Oneri straordinari</u>                                                        |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 25                                                                               | Trasferimenti in conto capitale                                            |                     |                       | E21                        | E21                       |
| a                                                                                | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 648.151,35          | 838.826,07            |                            | E21b                      |
| b                                                                                | Minusvalenze patrimoniali                                                  | -                   | -                     |                            | E21a                      |
| c                                                                                | Altri oneri straordinari                                                   | 52.183,34           | -                     |                            | E21d                      |
| <b>totale oneri</b>                                                              |                                                                            | <b>700.334,69</b>   | <b>838.826,07</b>     |                            |                           |
| <b>Totale (E) (E20-E21)</b>                                                      |                                                                            | <b>- 364.368,53</b> | <b>- 463.364,68</b>   |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)</b>                                 |                                                                            | <b>- 502.425,65</b> | <b>- 958.214,51</b>   |                            |                           |
| 26                                                                               | Imposte (*)                                                                | 118.496,98          | 103.739,06            | 22                         | 22                        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |                                                                            | <b>- 620.922,63</b> | <b>- 1.061.953,57</b> | 23                         | 23                        |
| 27                                                                               |                                                                            |                     |                       |                            |                           |
| 28                                                                               | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                     | <b>-</b>            | <b>-</b>              |                            |                           |

# COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                                                               | 2019                 | 2018                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 1719,81              |                      | A                          | A                         |
|                                         | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     |                      |                      |                            |                           |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                      |                      |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                           |                      |                      | BI                         | BI                        |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento                                                                            | 3115,95              |                      | BI1                        | BI1                       |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                        | 0                    |                      | BI2                        | BI2                       |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | 17244,82             | 116976               | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | 217,28               | 134,09               | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento                                                                                                    | 0                    |                      | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 76313,21             | 90149,1              | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre                                                                                                         | 795815,69            | 641432,81            | BI7                        | BI7                       |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    | <b>892.706,95</b>    | <b>848.692,00</b>    |                            |                           |
| II                                      | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                         |                      |                      |                            |                           |
|                                         | Beni demaniali                                                                                                | 5683654,16           | 5026706,20           |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni                                                                                                       | 593465,57            | 610613,54            |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 422953,62            | 453195,55            |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture                                                                                                | 4667234,97           | 3962897,11           |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali                                                                                          | 0                    | 0                    |                            |                           |
| III                                     | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                        | 10838504,77          | 11383826,68          |                            |                           |
|                                         | 2.1 Terreni                                                                                                   | 55365,71             | 61916,39             | BII1                       | BII1                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                    | 0                    |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 10361451,03          | 10482651,72          |                            |                           |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                    | 0                    |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari                                                                                         | 106734,96            | 87847,61             | BII2                       | BII2                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                    | 0                    |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 95473,69             | 543328,95            | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto                                                                                            | 34029,41             | 2298,78              |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 27693,75             | 25687,87             |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi                                                                                               | 146302,58            | 161762,13            |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture                                                                                                | 5074,81              | 0                    |                            |                           |
| 2.9                                     | Diritti reali di godimento                                                                                    | 0                    |                      |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali                                                                                          | 6378,83              | 18333,23             |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 1360719,46           | 2255499,83           | BII5                       | BII5                      |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                      | <b>17.882.878,39</b> | <b>18.666.032,71</b> |                            |                           |
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                       |                      |                      |                            |                           |
|                                         | 1 Partecipazioni in                                                                                           | 234990,31            | -2166,71             | BIII1                      | BIII1                     |
| a                                       | imprese controllate                                                                                           |                      |                      | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                                       | imprese partecipate                                                                                           | 234165,27            | -2994,73             | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                                       | altri soggetti                                                                                                | 825,04               | 828,02               |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso                                                                                                 | 14221,59             | 14227,18             | BIII2                      | BIII2                     |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche                                                                               |                      |                      |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           |                      |                      | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           |                      |                      | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                                       | altri soggetti                                                                                                | 14221,59             | 14227,18             | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                                       | Altri titoli                                                                                                  |                      |                      | BIII3                      |                           |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                    | <b>249.211,90</b>    | <b>12.060,47</b>     |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>19.024.797,24</b> | <b>19.526.785,18</b> |                            |                           |
| I                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                                         | <u>Rimanenze</u>                                                                                              | 12320,09             | 18089,33             | CI                         | CI                        |
|                                         | <b>Totale</b>                                                                                                 | <b>12.320,09</b>     | <b>18.089,33</b>     |                            |                           |
| II                                      | <u>Crediti (2)</u>                                                                                            |                      |                      |                            |                           |
|                                         | 1 Crediti di natura tributaria                                                                                | 1082724,79           | 879494,46            |                            |                           |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                    | 0                    | 649164,63            |                            |                           |
| b                                       | Altri crediti da tributi                                                                                      | 843493,4             | 230329,83            |                            |                           |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi                                                                                  | 239231,39            | 0                    |                            |                           |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                        | 654620,21            | 126791,25            |                            |                           |
| a                                       | verso amministrazioni pubbliche                                                                               | 654620,21            | 126791,25            |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           | 0                    | 0                    |                            | CII2                      |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           | 0                    | 0                    | CII3                       | CII3                      |
| d                                       | verso altri soggetti                                                                                          | 0                    | 0                    |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti                                                                                       | 664567,66            | 665873,23            | CII1                       | CII1                      |
| 4                                       | Altri Crediti                                                                                                 | 204176,42            | 425942,58            | CII5                       | CII5                      |
| a                                       | verso l'erario                                                                                                | 19569,31             | 20338,96             |                            |                           |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi                                                                               | 0                    | 0                    |                            |                           |
| c                                       | altri                                                                                                         | 184607,11            | 405603,62            |                            |                           |
|                                         | <b>Totale crediti</b>                                                                                         | <b>2.606.089,08</b>  | <b>2.098.101,52</b>  |                            |                           |

|     | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              | 2019                 | 2018                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                      |                      |                            |                           |
| 1   | partecipazioni                                                       |                      |                      | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2   | altri titoli                                                         |                      |                      | CIII6                      | CIII5                     |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |                            |                           |
| IV  | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                        |                      |                      |                            |                           |
| 1   | Conto di tesoreria                                                   | 1241635,26           | 635983,84            |                            |                           |
| a   | <i>Istituto tesoriere</i>                                            | 1241635,26           | 635983,84            |                            | CIV1a                     |
| b   | <i>presso Banca d'Italia</i>                                         |                      |                      |                            |                           |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | 55549,62             | 30176,33             | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3   | Denaro e valori in cassa                                             | 109,04               | 82,04                | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0                    | 0                    |                            |                           |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | 1.297.293,92         | 666.242,21           |                            |                           |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>3.915.703,09</b>  | <b>2.782.433,06</b>  |                            |                           |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                      |                      |                            |                           |
| 1   | Ratei attivi                                                         | 7,96                 | 77,03                | D                          | D                         |
| 2   | Risconti attivi                                                      | 6070,94              | 13585,03             | D                          | D                         |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                                    | 6.078,90             | 13.662,06            |                            |                           |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                            | <b>22.948.299,04</b> | <b>22.322.880,30</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

Albano Sant'Alessandro, 16 novembre 2020

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
**Nembrini Tamara**

# COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                                        | 2019                 | 2018                 | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| I                                        | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                             |                      |                      |                             |                             |
|                                          | Fondo di dotazione                                                     | 4450146,2            | 14282027,46          | AI                          | AI                          |
| II                                       | Riserve                                                                | 13851665,25          | 7093588,52           |                             |                             |
| a                                        | da risultato economico di esercizi precedenti                          | -1112426,34          | 166990,82            | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                                        | da capitale                                                            | -287844,13           | 1292567,69           | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                                        | da permessi di costruire                                               | 479811,68            | 349948,49            |                             |                             |
| d                                        | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali                |                      |                      |                             |                             |
| e                                        | indisponibili e per i beni culturali                                   | 14353286,33          | 5080396,96           |                             |                             |
| III                                      | altre riserve indisponibili                                            | 418837,71            | 203654,56            |                             |                             |
|                                          | Risultato economico dell'esercizio                                     | -622080,88           | -1061953,57          | AIX                         | AIX                         |
|                                          | Rettifica utili esercizi precedenti da società controllate             | -1618,47             | 0                    |                             |                             |
|                                          | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>17.678.112,10</b> | <b>20.313.662,41</b> |                             |                             |
|                                          | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                      |                      |                             |                             |
|                                          | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              | 0                    | 0                    |                             |                             |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>             |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>                      | <b>17.678.112,10</b> | <b>20.313.662,41</b> |                             |                             |
|                                          | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |                      |                      |                             |                             |
| 1                                        | per trattamento di quiescenza                                          |                      |                      | B1                          | B1                          |
| 2                                        | per imposte                                                            | 9312,63              |                      | B2                          | B2                          |
| 3                                        | altri                                                                  | 51562,27             | 9956,05              | B3                          | B3                          |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                      |                      |                      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                | <b>60874,9</b>       | <b>9956,05</b>       |                             |                             |
|                                          | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 | 32305,13             | 26637,61             | C                           | C                           |
|                                          | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                               | <b>32305,13</b>      | <b>26637,61</b>      |                             |                             |
|                                          | <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                                        |                      |                      |                             |                             |
| 1                                        | Debiti da finanziamento                                                | 1187730,46           | 411913,88            |                             |                             |
| a                                        | prestiti obbligazionari                                                | 0                    |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b                                        | v/ altre amministrazioni pubbliche                                     | 0                    |                      |                             |                             |
| c                                        | verso banche e tesoriere                                               | 362263,53            | 279772,86            | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                        | verso altri finanziatori                                               | 825466,93            | 132141,02            | D5                          |                             |
| 2                                        | Debiti verso fornitori                                                 | 2517977,23           | 1161533,5            | D7                          | D6                          |
| 3                                        | Acconti                                                                | 176316,15            | 9589,27              | D6                          | D5                          |
| 4                                        | Debiti per trasferimenti e contributi                                  | 142996,4             | 41355,74             |                             |                             |
| a                                        | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                       |                      |                      |                             |                             |
| b                                        | altre amministrazioni pubbliche                                        | 78834,99             | 28498,00             |                             |                             |
| c                                        | imprese controllate                                                    |                      |                      | D9                          | D8                          |
| d                                        | imprese partecipate                                                    |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e                                        | altri soggetti                                                         | 64161,41             | 12857,74             |                             |                             |
| 5                                        | altri debiti                                                           | 445715,34            | 175244,06            | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a                                        | tributari                                                              | 207709,67            | 46390,1              |                             |                             |
| b                                        | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                       | 25954,26             | 12365,07             |                             |                             |
| c                                        | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                         | 0                    | 0                    |                             |                             |
| d                                        | altri                                                                  | 212051,41            | 116488,89            |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                               | <b>4.470.735,57</b>  | <b>1.799.636,44</b>  |                             |                             |
|                                          | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |                      |                      |                             |                             |
|                                          | Ratei passivi                                                          | 22271,34             | 520,96               | E                           | E                           |
|                                          | Risconti passivi                                                       | 684000               | 172466,83            | E                           | E                           |
| 1                                        | Contributi agli investimenti                                           | 684000               | 172447,09            |                             |                             |
| a                                        | da altre amministrazioni pubbliche                                     |                      |                      |                             |                             |
| b                                        | da altri soggetti                                                      |                      |                      |                             |                             |
| 2                                        | Concessioni pluriennali                                                | 0                    | 19,74                |                             |                             |
| 3                                        | Altri risconti passivi                                                 |                      |                      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     | <b>706.271,34</b>    | <b>172.987,79</b>    |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                              | <b>22.948.299,04</b> | <b>22.322.880,30</b> |                             |                             |
|                                          | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                                  |                      |                      |                             |                             |
|                                          | 1) Impegni su esercizi futuri                                          | 1165709,32           | 2182952,76           |                             |                             |
|                                          | 2) beni di terzi in uso                                                |                      |                      |                             |                             |
|                                          | 3) beni dati in uso a terzi                                            |                      |                      |                             |                             |
|                                          | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                       | 93967,56             | 89238,9              |                             |                             |
|                                          | 5) garanzie prestate a imprese controllate                             |                      |                      |                             |                             |
|                                          | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                             |                      |                      |                             |                             |
|                                          | 7) garanzie prestate a altre imprese                                   | 279445,65            | 279280,65            |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                           | <b>1.539.122,53</b>  | <b>2.551.472,31</b>  |                             |                             |

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



# **Comune di Albano Sant' Alessandro**

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019**

## INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2019, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
  - composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
  - riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2019;
  - ai sensi dell'art. 18 comma 1 – lettera c) del D.Lgs. 118/2011 approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.
- Per l'anno 2020 con riferimento al bilancio consolidato 2019, l'art. 110 del D.L. 34/2020 c.d. "Decreto Rilancio" ha prorogato il suddetto termine al 30.11.2020

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
  - Conto Economico Consolidato
  - Stato patrimoniale Consolidato

## SOMMARIO

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                              | 2  |
| NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....                  | 4  |
| 1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....                       | 5  |
| 1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....                             | 5  |
| 1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....      | 7  |
| 2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....                                | 9  |
| 2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....                               | 9  |
| 2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....                             | 10 |
| 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....              | 11 |
| 3 - CONSOLIDAMENTO.....                                        | 12 |
| 3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....                                | 12 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                        | 13 |
| CONTO ECONOMICO.....                                           | 17 |
| 3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....                               | 19 |
| PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI..... | 20 |
| RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....                        | 21 |
| RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....                             | 23 |
| 3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....                          | 25 |
| DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....      | 25 |
| ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....                  | 26 |
| CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....                       | 27 |
| 3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....                               | 29 |
| PROSPETTI ANALITICI.....                                       | 30 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....                               | 31 |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....                     | 34 |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....                    | 38 |
| CONCLUSIONE.....                                               | 41 |

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

## **1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

### **1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE**

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
  - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.<sup>1</sup>

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

<sup>1</sup> Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

## 1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 composto dal seguente elenco di soggetti (delibera 83 del 10/09/2020 );

| Denominazione        | Identificativo Fiscale | Sede                          | Indirizzo Internet     | Forma Giuridica | Settore di Attività | Quota di Partecipazione |
|----------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------|
| Servizi Comunali Spa | 02546290160            | Via Suardo 14/A Sarnico       | www.servizicomunali.it |                 |                     | 0,54100%                |
| Uniacque Spa         | 03299640163            | Via delle Canovine 21 Bergamo | www.uniacque.bg.it     |                 |                     | 0,66000%                |

Rispetto all'anno precedente, nel perimetro di consolidamento non è stata considerata la società Aqualis poiché nell'anno 2019 si è conclusa l'operazione straordinaria di fusione per incorporazione della stessa in Uniacque Spa

### Uniacque Spa

La società è una società a totale partecipazione pubblica e svolge principalmente l'attività operativa di gestione del servizio idrico integrato (captazione, adduzione e depurazione dei reflui) e attività collaterali, ma comunque accessorie rispetto al servizio fornito.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 evidenzia un utile di euro 6.492.972,00

### Servizi Comunali Spa

La società ,interamente a capitale pubblico, propone un'ampia gamma di servizi di pubblica utilità, operando nel pieno rispetto delle normative di legge in materia di tutela ambientale, qualità e sicurezza quali: raccolta, trasporto, smaltimento, recupero dei rifiuti solidi urbani differenziati e non;gestione dei centri comunali di raccolta;consulenza qualificata in campo ambientale sulle problematiche relative alle normative ed agli adempimenti amministrativi;informatizzazione di centri comunali di raccolta rifiuti, con gestione della trasformazione della tassa ed introduzione di diverse simulazioni tariffarie; gestione del ciclo idrico integrato; gestione tributi locali

Il bilancio al 31.12.2019 si è concluso con un utile di Euro 2.818.630,00. Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del bilancio 2019 e quelle del bilancio precedente.

## **2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO**

### **2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE**

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.

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

Dall'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga ai bilanci di gruppo informazioni di rilievo.

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

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. Sono considerati comunque rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata".

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora

stati approvati, è trasmesso il pre consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

## 2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificate in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

## 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

| Denominazione        | Importo di Partecipazione | Quota di Partecipazione | Capitale Sociale | Metodo di Consolidamento |
|----------------------|---------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|
| Uniacque Spa         | 237.300,00                | 0,66000%                | 36.000.000,00    | Proporzionale            |
| Servizi Comunali Spa | 50.700,00                 | 0,54100%                | 9.372.090,00     | Proporzionale            |

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica esclusi dall'Area di Consolidamento:

| Denominazione | Importo di Partecipazione | Quota di Partecipazione | Motivazione di Esclusione |
|---------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
|               |                           |                         |                           |

### **3 - CONSOLIDAMENTO**

#### **3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è 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). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

## STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

| Tipologia di beni                                       | Coefficienti di ammortamento |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|
| Costi di impianto e ampliamento                         | 20%                          |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | da 20 - 33%                  |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti, software        | da 5,56 - 33,3%              |
| Altre immobilizzazioni                                  | da 10 - 20%                  |

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

| Soggetto                                   | Importo Rendiconto 2019 | Importo in Consolidamento 2019 | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                     | 72.587,54               | <b>72.587,54</b>               | 8,10%                                    |
| Uniacque Spa                               | 124.248.923             | <b>820.042,88</b>              | 91,90%                                   |
| Servizi Comunali Spa                       | 14.172,00               | <b>76,53</b>                   | 0,00%                                    |
| <b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b> | <b>124.335.683,00</b>   | <b>892.706,95</b>              | <b>100,00%</b>                           |

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2019 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

| Tipologia di beni | Coefficienti di ammortamento |
|-------------------|------------------------------|
|-------------------|------------------------------|

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| Terreni                                | da 0 - 2%     |
| Fabbricati                             | da 2 - 5,75%  |
| Impianti e macchinari                  | da 3,33 - 25% |
| Attrezzature industriali e commerciali | da 5 - 20%    |
| Mezzi di trasporto                     | da 5- 25%     |
| Macchine per ufficio e hardware        | da 12 - 25%   |
| Mobili e arredi                        | da 10 - 15%   |
| Altri Beni                             | da 2 - 20%    |

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

| <i>Soggetto</i>                          | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                   | 17.668.930,04                          | <b>17.668.930,04</b>                          | 98,80%                                                  |
| Uniacque Spa                             | 21.996.508,00                          | <b>145.176,95</b>                             | 0,81%                                                   |
| Servizi Comunali Spa                     | 12.735.445,00                          | <b>68.771,40</b>                              | 0,39%                                                   |
| <b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b> | <b>52.400.883,04</b>                   | <b>17.882.878,39</b>                          | <b>100,00%</b>                                          |

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i>                            | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                     | 522.165,27                             | <b>522.165,27</b>                             | 97,19%                                                  |
| Unicaque Spa                               | 2.279.755,00                           | <b>15.046,38</b>                              | 2,80%                                                   |
| Servizi Comunali Spa                       | 46,00                                  | <b>0,25</b>                                   | 0,01%                                                   |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b> | <b>2.801.966,27</b>                    | <b>537.211,90</b>                             | <b>100,000%</b>                                         |

## CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|-----------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|-----------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|

|                        |                      |                     |                |
|------------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | 2.280.660,44         | <b>2.280.660,44</b> | 87,41%         |
| Uniacque Spa           | 45.915.349,00        | <b>303.041,30</b>   | 11,61%         |
| Servizi Comunali Spa   | 4.690.424,00         | <b>25.328,29</b>    | 0,98%          |
| <b>Totale Crediti</b>  | <b>52.886.433,40</b> | <b>2.609.030,03</b> | <b>100,00%</b> |

## DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2017 il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

| <i>Soggetto</i>        | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | 3.693.173,25                           | <b>3.693.173,25</b>                           | 82,55%                                                  |
| Uniacque Spa           | 11.700.868,00                          | <b>737.225,73</b>                             | 16,48%                                                  |
| Servizi Comunali Spa   | 8.014.364,00                           | <b>43.277,56</b>                              | 0,97%                                                   |
| <b>Totale Debiti</b>   | <b>23.408.405,25</b>                   | <b>4.473.676,54</b>                           | <b>100,00%</b>                                          |

## RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i>            | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO     | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| Uniacque Spa               | 1.206,00                               | <b>7,96</b>                                   | 100,00%                                                 |
| Servizi Comunali Spa       | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| <b>Totale Ratei Attivi</b> | <b>1.206,00</b>                        | <b>7,96</b>                                   | <b>100,00%</b>                                          |

## RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i>             | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO      | 21.548,77                              | <b>21.548,77</b>                              | 96,76%                                                  |
| Uniacque Spa                | 109.137,00                             | <b>720,30</b>                                 | 3,23%                                                   |
| Servizi Comunali Spa        | 421,000                                | <b>2,27</b>                                   | 0,02%                                                   |
| <b>Totale Ratei Passivi</b> | <b>130.685,77</b>                      | <b>22.271,34</b>                              | <b>100,00%</b>                                          |

**RISCONTI ATTIVI**

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i>               | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|-------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO        | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| Uniacque Spa                  | 907.758,00                             | <b>5.991,20</b>                               | 98,68%                                                  |
| Servizi Comunali Spa          | 14.766,00                              | <b>79,74</b>                                  | 1,32%                                                   |
| <b>Totale Risconti Attivi</b> | <b>748.525,91</b>                      | <b>6.070,94</b>                               | <b>100,00%</b>                                          |

**RISCONTI PASSIVI**

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i>                | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO         | 684.000,00                             | <b>684.000,00</b>                             | 100,00%                                                 |
| Uniacque Spa                   | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| Servizi Comunali Spa           | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| <b>Totale Risconti Passivi</b> | <b>684.000,00</b>                      | <b>684.000,00</b>                             | <b>100,00%</b>                                          |

## CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

## COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

| <i>Soggetto</i>                                  | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                           | 4.473.505,25                           | <b>4.473.505,25</b>                           | 84,17%                                                  |
| Uniacque Spa                                     | 103.505.481,00                         | <b>683.136,17</b>                             | 12,85%                                                  |
| Servizi Comunali Spa                             | 29.295.670,00                          | <b>158.196,62</b>                             | 2,98%                                                   |
| <b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b> | <b>125.382.126,82</b>                  | <b>5.314.838,04</b>                           | <b>100,00%</b>                                          |

## COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

| <i>Soggetto</i>                                  | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                           | 4.705.057,47                           | <b>4.705.057,47</b>                           | 86,22%                                                  |
| Uniacque Spa                                     | 93.127.279,00                          | <b>614.640,04</b>                             | 11,26%                                                  |
| Servizi Comunali Spa                             | 25.393.646,00                          | <b>137.125,69</b>                             | 2,52%                                                   |
| <b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b> | <b>123.225.982,00</b>                  | <b>5.456.823,20</b>                           | <b>100,00%</b>                                          |

## PROVENTI FINANZIARI

| <i>Soggetto</i>                   | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|-----------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO            | 16,10                                  | <b>16,10</b>                                  | 0,11%                                                   |
| Uniacque Spa                      | 2.055.604,00                           | <b>13.566,98</b>                              | 99,74%                                                  |
| Servizi Comunali Spa              | 3.533,00                               | <b>19,08</b>                                  | 0,15%                                                   |
| <b>Totale Proventi Finanziari</b> | <b>344.113,02</b>                      | <b>13.602,16</b>                              | <b>100,00%</b>                                          |

## ONERI FINANZIARI

| <i>Soggetto</i>                | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO         | 28,40                                  | <b>28,40</b>                                  | 0,27%                                                   |
| Uniacque Spa                   | 1.529.216,00                           | <b>10.092,83</b>                              | 98,02%                                                  |
| Servizi Comunali Spa           | 32.431,00                              | <b>175,13</b>                                 | 1,71%                                                   |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b> | <b>1.480.385,00</b>                    | <b>10.296,36</b>                              | <b>100,00%</b>                                          |

**PROVENTI STRAORDINARI**

| <i>Soggetto</i>                     | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO              | 335.966,16                             | <b>335.966,16</b>                             | 100,00%                                                 |
| Uniacque Spa                        | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| Servizi Comunali Spa                | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| <b>Totale Proventi Straordinari</b> | <b>335.966,16</b>                      | <b>335.966,16</b>                             | <b>100,00%</b>                                          |

**ONERI STRAORDINARI**

| <i>Soggetto</i>                  | <i>Importo<br/>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Importo in<br/>Consolidamento<br/>2019</i> | <i>Percentuale<br/>sul totale in<br/>Consolidamento</i> |
|----------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO           | 700.334,69                             | <b>700.334,69</b>                             | 100,00%                                                 |
| Uniacque Spa                     | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| Servizi Comunali Spa             | 0,00                                   | <b>0,00</b>                                   | 0,00%                                                   |
| <b>Totale Oneri Straordinari</b> | <b>700.334,69</b>                      | <b>700.334,69</b>                             | <b>100,00%</b>                                          |

### 3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

**PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI**

| Tipo di rettifica | Soggetto               | Voce di Bilancio                                         | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Soggetto             | Voce di Bilancio                                         | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Descrizione |
|-------------------|------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------|
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -2.403,84         | 0,66000%                    | -15,86                    | Uniacque Spa         | CE B) 10 Prestazioni di servizi                          | -2.403,84         | 0,66000%                    | -15,86                    |             |
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -196.418,71       | 0,54100%                    | -1.062,62                 | Servizi Comunali Spa | CE B) 10 Prestazioni di servizi                          | -196.418,71       | 0,54100%                    | -1.062,62                 |             |
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | CE B) 10 Prestazioni di servizi                          | -21.156,17        | 0,54100%                    | -114,45                   | Servizi Comunali Spa | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -21.156,17        | 0,54100%                    | -114,45                   |             |
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti                | -2.644,22         | 0,66000%                    | -17,45                    | Aqualis Spa          | PP D) 2 Debiti verso fornitori                           | -2.644,22         | 0,66000%                    | -17,45                    |             |
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti                | -216.060,58       | 0,54100%                    | -1.168,88                 | Servizi Comunali Spa | PP D) 2 Debiti verso fornitori                           | -216.060,58       | 0,54100%                    | -1.168,88                 |             |
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | PP D) 2 Debiti verso fornitori                           | -23.271,78        | 0,54100%                    | -125,90                   | Servizi Comunali Spa | PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti                | -23.271,78        | 0,54100%                    | -125,90                   |             |
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | CE A) 8 Altri ricavi e proventi                          | -233.545,756      | 0,66000%                    | -1.541,40                 | Uniacque Spa         | CE B) 11 Utilizzo beni di terzi                          | -233.545,756      | 0,66000%                    | -1.541,40                 |             |
| Elisione          | ALBANO SANT'ALESSANDRO | PA C)II 4 Altri crediti                                  | -284.925,81       | 0,66000%                    | -1.880,51                 | Uniacque Spa         | Pp D) 5 Altri debiti                                     | -284.925,81       | 0,66000%                    | -1.880,51                 |             |

**RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE**

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

| <i>Soggetto</i>                            | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                     | 72.587,54                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>72.587,54</b>           |
| Uniacque Spa                               | 820.042,89                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>820.042,88</b>          |
| Servizi Comunali Spa                       | 76,53                            | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>76,53</b>               |
| <b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b> | <b>892.706,96</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>892.706,95</b>          |

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

| <i>Soggetto</i>                          | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                   | 17.668.930,04                    | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>17.668.930,04</b>       |
| Uniacque Spa                             | 145.176,95                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>145.176,95</b>          |
| Servizi Comunali Spa                     | 68.771,40                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>68.771,40</b>           |
| <b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b> | <b>17.882.878,39</b>             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>17.882.878,39</b>       |

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

| <i>Soggetto</i>                            | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                     | 522.165,27                       | 0,00            | 0,00                | 288.000,00                          | <b>234.165,27</b>          |
| Uniacque Spa                               | 15.046,38                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>15.046,38</b>           |
| Servizi Comunali Spa                       | 0,25                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,25</b>                |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b> | <b>537.211,90</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>525.160,00</b>                   | <b>249.211,90</b>          |

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

**CREDITI**

| <i>Soggetto</i>        | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | 2.280.660,44                     | 0,00            | -2.940,45           | 0,00                                | <b>2.277.719,99</b>        |
| Uniacque Spa           | 303.041,30                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>303.041,30</b>          |
| Servizi Comunali Spa   | 25.328,29                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>25.328,29</b>           |
| <b>Totale Crediti</b>  | <b>2.609.030,03</b>              | <b>0,00</b>     | <b>-2.940,45</b>    | <b>0,00</b>                         | <b>2.606.089,08</b>        |

**DEBITI**

| <i>Soggetto</i>        | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | 3.693.173,25                     | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>3.693.173,25</b>        |

|                      |                     |                  |             |             |                     |
|----------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Uniacque Spa         | 737.225,73          | -1.897,96        | 0,00        | 0,00        | <b>735.327,77</b>   |
| Servizi Comunali Spa | 43.277,56           | -1.042,99        |             |             | <b>42.234,57</b>    |
| <b>Totale Debiti</b> | <b>4.473.676,54</b> | <b>-2.940,95</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>4.470.735,55</b> |

**RATEI ATTIVI**

| <i>Soggetto</i>            | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO     | <b>0,00</b>                      | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| Uniacque Spa               | <b>7,96</b>                      | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>7,96</b>                |
| Servizi Comunali Spa       | <b>0,00</b>                      | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| <b>Totale Ratei Attivi</b> | <b>7,96</b>                      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>7,96</b>                |

**RATEI PASSIVI**

| <i>Soggetto</i>             | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO      | 21.548,77                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | 21.548,77                  |
| Uniacque Spa                | 720,30                           | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | 720,30                     |
| Servizi Comunali Spa        | 227,00                           |                 |                     |                                     | 227,00                     |
| <b>Totale Ratei Passivi</b> | <b>22.271,34</b>                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>22.271,34</b>           |

**RISCONTI ATTIVI**

| <i>Soggetto</i>               | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO        | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| Uniacque Spa                  | 5.991,20                         | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>5.991,20</b>            |
| Servizi Comunali Spa          | 79,74                            | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>79,74</b>               |
| <b>Totale Risconti Attivi</b> | <b>6.070,94</b>                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>6.070,94</b>            |

**RISCONTI PASSIVI**

| <i>Soggetto</i>                | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO         | 684.000,00                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>684.000,00</b>          |
| Uniacque Spa                   | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| Servizi Comunali Spa           | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| <b>Totale Risconti Passivi</b> | <b>684.000,00</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>684.000,00</b>          |

## RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

### COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

| <i>Soggetto</i>                                  | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                           | 4.473.505,25                     | 579,12          | 0,00                | 0,00                                | <b>4.474.084,37</b>        |
| Uniacque Spa                                     | 683.136,17                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>683.136,17</b>          |
| Servizi Comunali Spa                             | 158.196,62                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>158.196,62</b>          |
| <b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b> | <b>5.314.838,04</b>              | <b>579,12</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>5.315.417,16</b>        |

### COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

| <i>Soggetto</i>                                  | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO                           | 4.705.057,47                     | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>4.705.057,47</b>        |
| Uniacque Spa                                     | 614.640,04                       | -1.525,54       | 0,00                | 0,00                                | <b>613.214,50</b>          |
| Servizi Comunali Spa                             | 137.125,69                       | 946,42          | 0,00                | 0,00                                | <b>158.196,62</b>          |
| <b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b> | <b>5.456.823,20</b>              | <b>579,12</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>5.456.244,08</b>        |

### PROVENTI FINANZIARI

| <i>Soggetto</i>                   | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO            | 16,10                            | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>16,10</b>               |
| Uniacque Spa                      | 13.566,98                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>13.566,98</b>           |
| Servizi Comunali Spa              | 19,08                            | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>19,08</b>               |
| <b>Totale Proventi Finanziari</b> | <b>13.602,16</b>                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>13.602,16</b>           |

### ONERI FINANZIARI

| <i>Soggetto</i>                | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO         | 28,40                            | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | 28,40                      |
| Uniacque Spa                   | 10.092,83                        | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | 10.092,83                  |
| Servizi Comunali Spa           | 175,13                           | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | 175,13                     |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b> | <b>10.296,35</b>                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>10.296,35</b>           |

### PROVENTI STRAORDINARI

| <i>Soggetto</i>                     | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO              | 335.966,16                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | 335.966,16                 |
| Uniacque Spa                        | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| Servizi Comunali Spa                | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| <b>Totale Proventi Straordinari</b> | <b>335.966,16</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>335.966,16</b>          |

**ONERI STRAORDINARI**

| <i>Soggetto</i>                  | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|----------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO           | 700.334,69                       | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>700.334,69</b>          |
| Uniacque Spa                     | 0,00                             | 0,00            | 0,00                | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| Servizi Comunali Spa             | 0,00                             | 0,00            | 0,0                 | 0,00                                | <b>0,00</b>                |
| <b>Totale Oneri Straordinari</b> | <b>700.334,69</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>700.334,69</b>          |

### 3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

#### DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

| <i>Soggetto</i>                   | <i>Metodo di consolidamento</i> | <i>Importo Rendiconto 2019 (A)</i> | <i>Percentuale di consolidamento (B)</i> | <i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i> | <i>Elisioni (D)</i> | <i>Eliminazioni (E)</i> | <i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i> | <i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i> | <i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i> |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO            |                                 | - 680.155,10                       |                                          | - 680.155,10                               | 579,12              | 0,00                    | - 679.575,98                         |                                            | 0,00                               |
| Uniacque Spa                      | Proporzionale                   | 6.492.972,00                       | 0,66000%                                 | 42.853,62                                  | 1.525,54            | 0,00                    | 44.379,16                            |                                            | 0,00                               |
| Servizi Comunali Spa              | Proporzionale                   | 2.818.630,00                       | 0,54100%                                 | 15.220,61                                  | -946,42             | 0,00                    | 14.274,19                            |                                            |                                    |
| <b>TOTALE RISULTATO ECONOMICO</b> |                                 | <b>8.631.446,90</b>                |                                          | <b>-622.080,89</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>-620.922,63</b>                   |                                            | <b>0,00</b>                        |

## ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate* o *partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

| <i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i>                         |            |                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate</b> | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>                                                                    |
| <i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>                         |            |                                                                                |
|                                                                      |            | <b>Valore della partecipazione al 31.12.2019 nel bilancio della capogruppo</b> |
| Uniacque Spa                                                         |            | <b>237.300,00</b>                                                              |
| Servizi Comunali Spa                                                 |            | <b>50.700,00</b>                                                               |
| <b>Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate</b> | <b>(-)</b> | <b>288.000,00</b>                                                              |
| <b>Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie</b>          |            | <b>288.000,00</b>                                                              |

### Differenza di consolidamento al 31.12.2019

| <b>Società partecipata</b> | <b>% partecipazione</b> | <b>Metodo consolid.</b> | <b>Valore partecipazione al 31.12.2019 nel bilancio della partecipata</b> | <b>Valore patrimonio netto al 31.12.2019 ( al netto del risultato d'esercizio)</b> | <b>Differenza di consolidamento</b> |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Uniacque Spa               | 0,66                    | Proporz.                | 237.300,00                                                                | 468.506,49                                                                         | -231.206,49                         |
| Servizi Comunali Spa       | 0,54                    | Proporz.                | 50.700,00                                                                 | 77.650,85                                                                          | -26.950,85                          |
|                            |                         | <b>Totale</b>           | <b>288.000,00</b>                                                         | <b>546.157,35</b>                                                                  | <b>-258.157,34</b>                  |

Si ha una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima, in caso contrario si ha una differenza iniziale negativa.

La differenza, è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, in ossequio a quanto previsto dal Principio Contabile nr. 17

## CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Nel caso in cui l'Ente Capogruppo non eserciti una funzione di controllo, l'intero importo di partecipazione sarà detratto dalla voce *Riserve da Capitale*, in caso contrario dalla medesima voce sarà portato in detrazione l'importo di partecipazione depurato della quota del Patrimonio Netto di pertinenza di soggetti terzi. Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

## FONDO DI DOTAZIONE

| Soggetto                         | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2019 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni    | Eliminazioni | Importo Consolidato | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO           |                          | 4.161.899,85            |                               | 4.161.899,85              | 0,00        | 0,00         | 4.161.899,85        |                                 | 0,00                |
| Uniacque Spa                     | Proporzionale            | 36.000.000,00           | 0,66000%                      | 237.600,00                | 0,00        | 0,00         | 237.600,00          |                                 | 0,00                |
| Servizi Comunali Spa             | Proporzionale            | 9.378.954,00            | 0,54100%                      | 50.646,35                 |             |              | 50.646,35           |                                 |                     |
| <b>TOTALE FONDO DI DOTAZIONE</b> |                          | <b>59.186.513,21</b>    |                               | <b>4.450.146,20</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>4.450.146,20</b> |                                 | <b>0,00</b>         |

## RISERVE

| Soggetto               | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2019 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni    | Eliminazioni | Importo Consolidato  | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO |                          | 13.880.135,78           |                               | 13.880.135,78             | 0,00        | 0,00         | 13.880.135,78        |                                 | 0,00                |
| Uniacque Spa           | Proporzionale            | 35.231.055,00           | 0,66000%                      | 232.524,96                | 237.300,00  | 0,00         | - 4.775,04           |                                 | 0,00                |
| Servizi Comunali Spa   | Proporzionale            | 5.000.834,00            | 0,54100%                      | 27.004,50                 | 50.700,00   | 0,00         | - 23.695,49          |                                 |                     |
| <b>TOTALE RISERVE</b>  |                          | <b>62.571.132,78</b>    |                               | <b>14.139.665,24</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>13.851.665,25</b> |                                 | <b>0,00</b>         |

**PATRIMONIO NETTO**

| <i>Soggetto</i>                | <i>Metodo di consolidamento</i> | <i>Importo in consolidamento (A)</i> | <i>Elisioni (B)</i> | <i>Eliminazioni (C)</i> | <i>Importo di Partecipazione (D)</i> | <i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i> | <i>Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i> | <i>Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i> | <i>Totale Patrimonio Netto (H=E+F+G)</i> | <i>di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (I=F+G)</i> |
|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO         |                                 | 17.361.880,53                        |                     |                         | 0,00                                 | <b>17.361.880,53</b>                  | <b>0,00</b>                                        | 0,00                                                        | <b>17.361.880,53</b>                     | 0,00                                                       |
| Uniacque Spa                   | Proporzionale                   | 511.360,11                           | 231.206,49          | 0,00                    | 468.506,49                           | <b>274.060,06</b>                     | 0,00                                               | 0,00                                                        | <b>274.060,06</b>                        | 0,00                                                       |
| Servizi Comunali Spa           | Proporzionale                   | 92.871,45                            | 26.950,85           | 0,00                    | 77.650,85                            | <b>42.171,45</b>                      | 0,00                                               | 0,00                                                        | <b>42.171,45</b>                         | 0,00                                                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b> |                                 | 17.966.112,10                        | <b>258.157,34</b>   | <b>0,00</b>             | <b>546.157,35</b>                    | <b>17.678.112,10</b>                  | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                                 | <b>17.678.112,10</b>                     | <b>0,00</b>                                                |

### 3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

**Ammontare dei debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento con specifica indicazione della natura delle garanzie**

| Soggetto               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | Al 31.12.2019 non si registrano debiti/crediti di durata residua superiore ai cinque anni.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Uniacque Spa           | Al 31.12.2019 non si registrano debiti/crediti di durata residua superiore ai cinque anni.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Servizi Comunali Spa   | Al 31.12.2019 non si registrano debiti/crediti di durata superiore a cinque anni . Per quanto relativo ai debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese, come indicato nella nota integrativa al bilancio, il mutuo ipotecario stipulato con la Banca Popolare di Sondrio per l'acquisto degli uffici di Sarnico, è garantito da ipoteca iscritta sugli stessi immobili |

#### Composizione delle voci "Ratei e Risconti"

| Soggetto               | Ratei attivi | Ratei Passivi | Risconti attivi | Risconti Passivi |
|------------------------|--------------|---------------|-----------------|------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | 0,00         | 21.548,77     | 0,00            | 684.000,00       |
| Uniacque Spa           | 1.206,00     | 109.137,00    | 907.758,00      | 0,00             |
| Servizi Comunali Spa   | 0,00         | 421,00        | 14.766,00       | 0,00             |

I risconti attivi sono costi già sostenuti ma da stornare in parte in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso) ma che vanno rinviati 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.

I ratei attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio 2019 mentre i ratei passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio 2019.

Comune di Albano Sant'Alessandro: Ratei e risconti attivi son pari ad Euro 0,00 mentre i ratei passivi pari ad €. 21.548,77 sono relativi alla quota del fondo salario accessorio non liquidata al 31.12 ed i risconti passivi Euro 684.000,00 sono riferiti a contributi agli investimenti.

Uniacque Spa: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale . I risconti attivi pari ad Euro 907.758,00 sono riferiti ad utenze telefoniche, noleggi, abbonamenti e canoni di manutenzione. I ratei passivi pari ad Euro 109.137,00 sono riferiti ad interessi passivi su mutui; non vi sono spifiche per i ratei attivi.

Servizi Comunali Spa: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica in conformità all'art. 2424 bis del Codice Civile. Dalla documentazione agli atti i risconti attivi pari ad euro 14.766,00 sono riferiti a premi assicurativi e fideiussori, dalle utenze telefoniche e da altri costi ordinari di gestione; non vi sono informazioni dettagliate relativamente ai ratei passivi pari ad Euro 421,00

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

| <i>Soggetto</i>        |                                          |                                                                                    |
|------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | 16,10<br>28,40                           | Interessi tesoreria<br>interessi passivi anticipazione                             |
| Uniacque Spa           | 2.008.244,00 proventi<br>1.529.216 oneri | 2.008.244 rettifiche anni precedenti per interessi su crediti<br>interessi passivi |
| Servizi Comunali Spa   | 3.533,00 proventi<br>32.431,00 oneri     | Voce non specificata<br>interessi passivi su mutui                                 |

**Composizione delle voci "Proventi straordinari – Oneri straordinari"**

| <i>Soggetto</i>        | <i>Proventi straordinari</i> | <i>Oneri straordinari</i> |
|------------------------|------------------------------|---------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | 335.966,16                   | 700.334,69                |
| Uniacque Spa           | 0,00                         | 0,00                      |
| Servizi Comunali Spa   | 0,00                         | 0,00                      |

I proventi straordinari del Comune di Albano Sant'Alessandro pari ad Euro 335.966,16 sono riferiti per €. 259.462,72 per sopravvenienze attive ed in via residuale a insussistenze del passivo

Gli oneri straordinari pari ad Euro 648.151,35 sono riferiti principalmente ad insussistenze dell'attivo ed in via residuale a sopravvenienze del passivo

Uniacque Spa: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi

Servizi Comunali Spa: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi

**Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento**

Non ricorre la fattispecie. Non vi sono ad oggi amministratori e/o Sindaci dell'impresa capogruppo che svolgono funzioni amministrative presso le imprese incluse nel consolidamento

**Strumenti finanziari derivati**

| <i>Soggetto</i>        |                                                             |
|------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ALBANO SANT'ALESSANDRO | Al 31.12.2019 non sono attivi strumenti finanziari derivati |
| Uniacque Spa           | Al 31.12.2019 non sono attivi strumenti finanziari derivati |
| Servizi Comunali Spa   | Al 31.12.2019 non sono attivi strumenti finanziari derivati |

**Elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:**

| <i>Soggetto</i> | <i>% utilizzata per consolidare il bilancio</i> | <i>Incidenza ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri</i> | <i>Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale</i> |
|-----------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uniacque Spa    | 0,66000%                                        | Nessuna incidenza. Non vi sono entrate esternalizzate                                     | Non è stato utilizzato personale tra le componenti del gruppo                                     |
| Aqualis Spa     | 7,09000%                                        | Nessuna incidenza. Non vi sono entrate esternalizzate                                     | Non è stato utilizzato personale tra le                                                           |

|                      |          |                                                       |                                                               |
|----------------------|----------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                      |          |                                                       | componenti del gruppo                                         |
| Servizi Comunali Spa | 0,54100% | Nessuna incidenza. Non vi sono entrate esternalizzate | Non è stato utilizzato personale tra le componenti del gruppo |

**Perdite ripianate dall'Ente , attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni**

Negli ultimi tre esercizi nessuna delle società consolidate ha chiuso il bilancio in perdita. Non si è pertanto presentata la necessità di ripianare le perdite

# **PROSPETTI ANALITICI**

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

|    | Voce di stampa                                                             | ALBANO<br>SANT'ALESSANDRO | Uniacque Spa 0,66000% | Servizi Comunali Spa<br>0,541000% | Totale<br>Aggregato | Elisioni      | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato<br>2019 |
|----|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------|--------------|----------------|-----------------------------|
|    | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                           |                       |                                   |                     |               |              |                |                             |
| 1  | Proventi da tributi                                                        | 2.545.999,79              | 0,00                  | 0,00                              | 2.545.999,79        | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>2.545.999,79</b>         |
| 2  | Proventi da fondi perequativi                                              | 631.572,21                | 0,00                  | 0,00                              | 631.572,21          | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>631.572,21</b>           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 433.082,41                | 0,00                  | 0,00                              | 433.082,41          | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>433.082,41</b>           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 262.529,45                | 0,00                  | 0,00                              | 262.529,45          | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 262.529,45                  |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 170.552,96                | 0,00                  | 0,00                              | 170.552,96          | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 170.552,96                  |
| c  | Contributi agli investimenti                                               | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 467.731,13                | 645.484,12            | 149.870,24                        | 1.263.085,49        | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>1.262.123,21</b>         |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 78.465,44                 | ,00                   | 0,00                              | 78.465,44           | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 78.465,44                   |
| b  | Ricavi della vendita di beni                                               | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 389.265,69                | 645.484,12            | 149.870,24                        | 1.184.620,05        | -962,28       | 0,00         | 0,00           | 1.183.657,77                |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>0,00</b>                 |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>0,00</b>                 |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                      | 24.462,73             | 0,00                              | 24.462,73           | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>24.462,73</b>            |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 395.119,71                | 13.189,32             | 8.326,37                          | 416.635,41          | 1541,40       | 0,00         | 0,00           | <b>418.176,81</b>           |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>4.473.505,25</b>       | <b>683.136,17</b>     | <b>158.196,62</b>                 | <b>5.314.838,04</b> | <b>579,12</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>    | <b>5.315.417,16</b>         |
|    | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                           |                       |                                   |                     |               |              |                |                             |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 169.906,98                | 41.724,88             | 12.334,00                         | 223.965,86          | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>223.965,86</b>           |
| 10 | Prestazioni di servizi                                                     | 2.442.563,28              | 247.709,69            | 66.445,99                         | 2.756.718,96        | 962,68        | 0,00         | 0,00           | <b>2.757.681,25</b>         |
| 11 | Utilizzo beni di terzi                                                     | 11.643,11                 | 84.758,43             | 903,99                            | 97.305,54           | -1541,40      | 0,00         | 0,00           | <b>95.764,13</b>            |
| 12 | Trasferimenti e contributi                                                 | 358.735,65                | 0,00                  | 0,00                              | 358.735,65          | 0,00          | 0,00         | 0,00           | <b>358.735,65</b>           |
| a  | Trasferimenti correnti                                                     | 358.735,65                | 0,00                  | 0,00                              | 358.735,65          | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 358.735,65                  |
| b  | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |

|    |                                                                       |                     |                   |                   |                     |                |             |             |                     |
|----|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|-------------|-------------|---------------------|
| 13 | Personale                                                             | 1.190.730,81        | 136.503,57        | 48.866,02         | 1.376.100,39        | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>1.376.100,39</b> |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 413.907,47          | 79.753,28         | 6.122,67          | 499.783,43          | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>499.783,43</b>   |
|    | <i>a</i> Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                 | 18.146,89           | 55.781,92         | 75,63             | 74.004,45           | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 74.004,45           |
|    | <i>b</i> Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                   | 395.760,58          | 13.482,46         | 5.998,72          | 415.241,76          | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 415.241,76          |
|    | <i>c</i> Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                    | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|    | <i>d</i> Svalutazione dei crediti                                     | 0,00                | 10.488,90         | 48,31             | 10.537,22           | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 10.537,22           |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00                | -161,58           | -119,13           | -280,72             | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>-280,72</b>      |
| 16 | Accantonamenti per rischi                                             | 25.376,00           | 17.871,69         | 0,00              | 43.247,70           | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>43.247,70</b>    |
| 17 | Altri accantonamenti                                                  | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>         |
| 18 | Oneri diversi di gestione                                             | 92.194,17           | 6.480,07          | 2.572,14          | 101.246,39          | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>101.246,39</b>   |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>4.705.057,47</b> | <b>614.640,04</b> | <b>137.125,69</b> | <b>5.456.823,20</b> | <b>-579,12</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.456.244,08</b> |
|    | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>  | <b>-231.552,22</b>  | <b>68.496,13</b>  | <b>21.070,94</b>  | <b>-141.985,16</b>  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-140.826,92</b>  |
|    | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                     |                   |                   |                     |                |             |             |                     |
|    | <i>Proventi finanziari</i>                                            |                     |                   |                   |                     |                |             |             |                     |
| 19 | Proventi da partecipazioni                                            | 0,00                | 312,57            | 19,08             | 331,65              | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>331,65</b>       |
|    | <i>a</i> da società controllate                                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|    | <i>b</i> da società partecipate                                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|    | <i>c</i> da altri soggetti                                            | 0,00                | 312,57            | 19,08             | 331,65              | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 331,65              |
| 20 | Altri proventi finanziari                                             | 16,10               | 13.254,41         | 0,00              | 13.270,51           | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>13.270,51</b>    |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>16,10</b>        | <b>13.566,98</b>  | <b>19,08</b>      | <b>13.602,16</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>13.602,16</b>    |
|    | <i>Oneri finanziari</i>                                               |                     |                   |                   |                     |                |             |             |                     |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 0,00                | 10.092,82         | 175,13            | 10.296,35           | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 10.296,35           |
|    | <i>a</i> Interessi passivi                                            | 28,40               |                   | 175,13            | 203,53              | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 203,53              |
|    | <i>b</i> Altri oneri finanziari                                       | 0,00                | 10.092,83         | 0,00              | 10092,82            | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 10092,83            |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                                        | <b>28,40</b>        | <b>10.092,83</b>  | <b>175,13</b>     | <b>10.296,36</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>10.296,36</b>    |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        | <b>-12,3</b>        | <b>3.474,16</b>   | <b>-156,04</b>    | <b>3.305,80</b>     | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>3.305,80</b>     |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |                     |                   |                   |                     |                |             |             |                     |
| 22 | Rivalutazioni                                                         | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00           | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>         |

|    |                                                                                  |                    |                  |                  |                    |                 |             |             |                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------|-------------|--------------------|
| 23 | Svalutazioni                                                                     | 0,00               | -448,47          | -87,55           | -536,03            | 0,00            | 0,00        | 0,00        | -536,03            |
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                                     | <b>0,00</b>        | <b>-448,47</b>   | <b>-87,55</b>    | <b>-536,03</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-536,03</b>     |
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                    |                  |                  |                    |                 |             |             |                    |
| 24 | Proventi straordinari                                                            | 335.966,16         | 0,00             | 0,00             | 335.966,16         | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 335.966,16         |
| a  | Proventi da permessi di costruire                                                | 50.000,00          | 0,00             | 0,00             | 50.000,00          | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 50.000,00          |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      | 17.125,12          | 0,00             | 0,00             | 17.125,12          | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 17.125,12          |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                                | 259.462,72         | 0,00             | 0,00             | 259.462,72         | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 259.462,72         |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                                                         | 9.378,32           | 0,00             | 0,00             | 9.378,32           | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 9.378,32           |
| e  | Altri proventi straordinari                                                      | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00               | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00               |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                                              | <b>335.966,16</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>335.966,16</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>335.966,16</b>  |
| 25 | Oneri straordinari                                                               | 700.334,69         | 0,00             | 0,00             | 700.334,69         | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 700.334,69         |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                                                  | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00               | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00               |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               | 684.151,35         | 0,00             | 0,00             | 684.151,35         | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 684.151,35         |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                                                        | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00               | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00               |
| d  | Altri oneri straordinari                                                         | 52.183,34          | 0,00             | 0,00             | 52.183,34          | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 52.183,34          |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                                                 | <b>700.334,69</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>700.334,69</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>700.334,69</b>  |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>-364.368,53</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>-364.368,53</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-364.368,53</b> |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>-595.933,05</b> | <b>71.521,82</b> | <b>20.827,32</b> | <b>-503.583,91</b> | <b>1.158,24</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-502.425,66</b> |
| 26 | Imposte (*)                                                                      | 84.222,05          | 28.668,20        | 5.606,71         | 118.496,98         | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 118.496,98         |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-680.155,10</b> | <b>42.853,62</b> | <b>15.220,61</b> | <b>-622.080,88</b> | <b>1.158,24</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-620.922,63</b> |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                                  | 0,00               | 0,00             |                  | 0,00               | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00               |

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

| Voce di stampa |                                                                                                        | ALBANO<br>SANT'ALESSANDRO | Uniacque Spa 0,66000% | Servizi Comunali Spa<br>0,54100% | Totale Aggregato | Elisioni | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato<br>2019 |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------|----------|--------------|----------------|-----------------------------|
| 1              | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                      | 1.719,81              | 0,00                             | 1.719,81         | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 1.719,81                    |
|                | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                     | 0,00                      | 1.719,81              | 0,00                             | 1.719,8          | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 1.719,81                    |
|                | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    |                           |                       |                                  |                  |          |              |                |                             |
| I              | Immobilizzazioni immateriali                                                                           |                           |                       |                                  |                  |          |              |                |                             |
| 1              | costi di impianto e di ampliamento                                                                     | 0,00                      | 3.115,95              | 0,00                             | 3.115,95         | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 3.115,95                    |
| 2              | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                 | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                             | 0,00             | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| 3              | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                | 9.087,68                  | 8.157,14              | 0,00                             | 17.244,82        | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 17.244,82                   |
| 4              | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                          | 0,00                      | 210,32                | 6,95                             | 217,28           | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 217,28                      |
| 5              | avviamento                                                                                             | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                             | 0,00             | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| 6              | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                   | 0,00                      | 76.313,21             | 0,00                             | 76.313,21        | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 76.313,21                   |
| 9              | altre                                                                                                  | 63.499,86                 | 732.246,26            | 69,58                            | 795.815,69       | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 795.815,69                  |
|                | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                    | 72.587,54                 | 820.042,88            | 76,53                            | 892.706,95       | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 892.706,95                  |
| II             | Immobilizzazioni materiali (3)                                                                         |                           |                       |                                  |                  |          |              |                |                             |
| 1              | Beni demaniali                                                                                         | 5.683.654,16              | 0,00                  | 0,00                             | 5.683.654,16     | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 5.683.654,16                |
| 1.1            | Terreni                                                                                                | 593.465,57                | 0,00                  | 0,00                             | 593.465,57       | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 593.465,57                  |
| 1.2            | Fabbricati                                                                                             | 422.953,62                | 0,00                  | 0,00                             | 422.953,62       | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 422.953,62                  |
| 1.3            | Infrastrutture                                                                                         | 4.667.234,97              | 0,00                  | 0,00                             | 4.667.234,97     | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 4.667.234,97                |
| 1.9            | Altri beni demaniali                                                                                   | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                             | 0,00             | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| III            | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                 | 10.626.733,20             | 143.818,36            | 67.953,21                        | 10.838.504,77    | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 10.838.504,77               |
| 2.1            | Terreni                                                                                                | 27.333,47                 | 0,00                  | 28.032,23                        | 55.365,71        | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 55.365,71                   |
| a              | di cui in leasing finanziario                                                                          | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                             | 0,00             | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| 2.2            | Fabbricati                                                                                             | 10.308.281,40             | 35.556,07             | 17.613,56                        | 10.361.451,03    | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 10.361.451,03               |
| a              | di cui in leasing finanziario                                                                          | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                             | 0,00             | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 0,00                        |
| 2.3            | Impianti e macchinari                                                                                  | 11.189,22                 | 95.119,95             | 425,79                           | 106.734,96       | 0,00     | 0,00         | 0,00           | 106.734,96                  |

|    |          |                                                            |                      |                   |                  |                      |             |             |                      |
|----|----------|------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|-------------|----------------------|
|    | <i>a</i> | di cui in leasing finanziario                              | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00                 |
|    | 2.4      | Attrezzature industriali e commerciali                     | 86.734,11            | 6.870,18          | 1.869,39         | 95.473,69            | 0,00        | 0,00        | 95.473,69            |
|    | 2.5      | Mezzi di trasporto                                         | 20.203,20            | 0,00              | 13.826,21        | 34.029,41            | 0,00        | 0,00        | 34.029,41            |
|    | 2.6      | Macchine per ufficio e hardware                            | 27.373,70            | 0,00              | 320,05           | 27.693,75            | 0,00        | 0,00        | 27.693,75            |
|    | 2.7      | Mobili e arredi                                            | 145.533,10           | 0,00              | 769,48           | 146.302,58           | 0,00        | 0,00        | 146.302,58           |
|    | 2.8      | Infrastrutture                                             | 0,00                 | 0,00              | 5.074,81         | 5.074,81             | 0,00        | 0,00        | 5.074,81             |
|    | 2.9      | Diritti reali di godimento                                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00                 |
|    | 2.99     | Altri beni materiali                                       | 85,00                | 6.272,15          | 21,67            | 6.378,83             | 0,00        | 0,00        | 6.378,83             |
|    | 3        | Immobilizzazioni in corso ed acconti                       | 1.358.542,68         | 1.358,59          | 818,19           | <b>1.360.719,46</b>  | 0,00        | 0,00        | <b>1.360.719,46</b>  |
|    |          | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                   | <b>17.668.930,04</b> | <b>145.176,95</b> | <b>68.771,40</b> | <b>17.882.878,39</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>17.882.878,39</b> |
| IV |          | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>                    |                      |                   |                  |                      |             |             |                      |
|    | 1        | Partecipazioni in                                          | 522.165,27           | 824,79            | 0,25             | <b>522.990,31</b>    | 0,00        | 0,00        | <b>234990,31</b>     |
|    | <i>a</i> | imprese controllate                                        | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>          | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          |
|    | <i>b</i> | imprese partecipate                                        | 522.165,27           | 0,00              | 0,00             | 522.165,27           | 0,00        | 0,00        | <b>234.165,27</b>    |
|    | <i>c</i> | altri soggetti                                             | 0,00                 | 824,79            | 0,25             | 825,04               | 0,00        | 0,00        | <b>825,04</b>        |
|    | 2        | Crediti verso                                              | 0,00                 | 14.221,59         | 0,00             | <b>14.221,59</b>     | 0,00        | 0,00        | <b>14.221,59</b>     |
|    | <i>a</i> | altre amministrazioni pubbliche                            | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          |
|    | <i>b</i> | imprese controllate                                        | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          |
|    | <i>c</i> | imprese partecipate                                        | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          |
|    | <i>d</i> | altri soggetti                                             | 0,00                 | 14.221,59         | 0,00             | 14.221,59            | 0,00        | 0,00        | <b>14.221,59</b>     |
|    | 3        | Altri titoli                                               | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>          | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          |
|    |          | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                 | <b>522.165,27</b>    | <b>15.046,38</b>  | <b>0,25</b>      | <b>537.211,90</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>249.211,90</b>    |
|    |          | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                         | <b>18.263.682,85</b> | <b>980.266,22</b> | <b>68.848,18</b> | <b>19.312.797,26</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>19.024.797,24</b> |
|    |          | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                |                      |                   |                  |                      |             |             |                      |
| I  |          | <i>Rimanenze</i>                                           | 0,00                 | 11.804,83         | 515,26           | <b>12.320,09</b>     | 0,00        | 0,00        | 12.320,09            |
|    |          | <b>Totale</b>                                              | <b>0,00</b>          | <b>11.804,83</b>  | <b>515,26</b>    | <b>12.320,09</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>12.320,09</b>     |
| II |          | <i>Crediti(2)</i>                                          |                      |                   |                  |                      |             |             |                      |
|    | 1        | Crediti di natura tributaria                               | 1.081.307,87         | 649,51            | 767,39           | <b>1.082.724,79</b>  | 0,00        | 0,00        | <b>1.082.724,79</b>  |
|    | <i>a</i> | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>          | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>          |

|     |          |                                                                      |                     |                   |                  |                     |                  |             |             |                     |
|-----|----------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------------------|
|     | <i>b</i> | Altri crediti da tributi                                             | 842.076,48          | 649,52            | 767,39           | <b>843.493,40</b>   | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 843.493,40          |
|     | <i>c</i> | Crediti da Fondi perequativi                                         | 239.231,39          | 0,00              | 0,00             | <b>239.231,39</b>   | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 239.231,39          |
|     | 2        | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 654.620,21          | 0,00              | 654.620,21       | <b>654.620,21</b>   | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>654.620,21</b>   |
|     | <i>a</i> | verso amministrazioni pubbliche                                      | 654.620,21          | 0,00              | 654.620,21       | <b>654.620,21</b>   | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 654.620,21          |
|     | <i>b</i> | imprese controllate                                                  | 0,00                | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|     | <i>c</i> | imprese partecipate                                                  | 0,00                | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|     | <i>d</i> | verso altri soggetti                                                 | 0,00                | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|     | 3        | Verso clienti ed utenti                                              | 387.720,44          | 255.618,15        | 22.289,51        | <b>655.628,10</b>   | - 1.060,44       | 0,00        | 0,00        | <b>664.567,66</b>   |
|     | 4        | Altri Crediti                                                        | 157.011,92          | 46.773,63         | 2.271,38         | <b>206.056,93</b>   | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>204.176,42</b>   |
|     | <i>a</i> | verso l'erario                                                       | 0,00                | 19.569,31         | 0,00             | <b>19.569,31</b>    | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 19.569,31           |
|     | <i>b</i> | per attività svolta per c/terzi                                      | 0,00                | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|     | <i>c</i> | altri                                                                | 157.011,92          | 27.204,32         | 2.271,38         | <b>186.487,62</b>   | -1.880,51        | 0,00        | 0,00        | 184.607,11          |
|     |          | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>2.280.660,44</b> | <b>303.041,30</b> | <b>25.328,29</b> | <b>2.609.030,03</b> | <b>-2940,95</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2.606.089,08</b> |
| III |          | <i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>       |                     |                   |                  |                     |                  |             |             |                     |
|     | 1        | partecipazioni                                                       | 0,00                | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>         |
|     | 2        | altri titoli                                                         | 0,00                | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>         |
|     |          | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         |
| IV  |          | <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>                                        |                     |                   |                  |                     |                  |             |             |                     |
|     | 1        | Conto di tesoreria                                                   | 1.241.635,26        | 0,00              | 0,00             | <b>1.241.635,26</b> | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>1.241.635,26</b> |
|     | <i>a</i> | Istituto tesoriere                                                   | 1.241.635,26        | 0,00              | 0,00             | 1.241.635,26        | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 1.241.635,26        |
|     | <i>b</i> | presso Banca d'Italia                                                | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|     | 2        | Altri depositi bancari e postali                                     | 0,00                | 11.346,36         | 44.203,26        | <b>55.549,62</b>    | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>55.549,62</b>    |
|     | 3        | Denaro e valori in cassa                                             | 0,00                | 103,46            | 5,57             | <b>109,04</b>       | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>109,04</b>       |
|     | 4        | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>         |
|     |          | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.241.635,26</b> | <b>11.449,83</b>  | <b>44.20883</b>  | <b>1.297.293,93</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.297.293,93</b> |
|     |          | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>3.522.295,70</b> | <b>326.295,96</b> | <b>70.052,39</b> | <b>3.918.644,05</b> | <b>-2.940,95</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>3.915.703,09</b> |
|     |          | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                     |                   |                  |                     |                  |             |             |                     |
|     | 1        | Ratei attivi                                                         | 0,00                | 7,96              | 0,00             | <b>7,96</b>         | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 7,96                |

|   |                                   |                      |                     |                   |                      |                  |             |                    |                      |
|---|-----------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------|--------------------|----------------------|
| 2 | Risconti attivi                   | 0,00                 | 5.991,20            | 79,73             | <b>6.070,94</b>      | 0,00             | 0,00        | 0,00               | 6.070,94             |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b> | <b>0,00</b>          | <b>5.999,16</b>     | <b>79,73</b>      | <b>6.078,90</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>6.078,90</b>      |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>         | <b>21.785.978,55</b> | <b>1.314.281,17</b> | <b>138.980,30</b> | <b>23.239.240,02</b> | <b>-2.940,95</b> | <b>0,00</b> | <b>-288.000,00</b> | <b>22.948.299,04</b> |

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

| Voce di stampa |                                                                        | ALBANO<br>SANT'ALESSANDRO | Uniacque Spa<br>0,66000% | Servizi Comunali Spa<br>0,54100% | Totale<br>Aggregato  | Elisioni           | Eliminazi<br>oni | Consolidame<br>nto | Importo Consolidato<br>2019 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------------|
|                | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                             |                           |                          |                                  |                      |                    |                  |                    |                             |
| I              | Fondo di dotazione                                                     | 4.161.899,85              | 237.600,00               | 50.646,35                        | 4.450.146,20         | 0,00               | 0,00             | 0,00               | <b>4.450.146,20</b>         |
| II             | Riserve                                                                | 13.880.135,78             | 232.524,96               | 27.004,50                        | 14.139.665,25        | -546.157,35        | 0,00             | 258.157,34         | <b>13.851.665,25</b>        |
| a              | da risultato economico di esercizi precedenti                          | -1.139.274,98             | 0,00                     | 26.848,64                        | -1.112.426,34        | 0,00               | 0,00             | 0,00               | -1.112.426,34               |
| b              | da capitale                                                            | 0,00                      | 0,00                     | 155,87                           | 155,87               | 0,00               | 0,00             | 0,00               | -287.844,13                 |
| c              | da permessi di costruire                                               | 479.811,68                | 0,00                     | 0,00                             | 479.811,68           | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 479.811,68                  |
| d              | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali                | 14.353.286,33             | 0,00                     | 0,00                             | 14.353.286,33        | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 14.353.286,33               |
| e              | Altre riserve indisponibili                                            | 186.312,75                | 232.524,96               | 0,00                             | 418.837,71           | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 418.837,71                  |
| III            | Risultato economico dell'esercizio                                     | -680.155,10               | 42.853,61                | 15.220,60                        | -622.080,88          | 0,00               | 0,00             | 0,00               | <b>-622.080,88</b>          |
|                | Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate             | 0,00                      | -1.618,46                | 0,00                             | -1.618,47            |                    |                  |                    | -1.618,47                   |
|                | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>17.361.880,53</b>      | <b>511.360,11</b>        | <b>0,00</b>                      | <b>17.966.112,10</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        | <b>17.678.112,10</b>        |
|                | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00               | 0,00             | 0,00               | <b>0,00</b>                 |
|                | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00               | 0,00             | 0,00               | <b>0,00</b>                 |
|                | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                 |
|                | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     | <b>17.361.880,53</b>      | <b>511.360,11</b>        | <b>92.871,45</b>                 | <b>17.966.112,10</b> | <b>-546.157,35</b> | <b>0,00</b>      | <b>258.157,34</b>  | <b>17.678.112,10</b>        |
|                | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |                           |                          |                                  |                      |                    |                  |                    |                             |
| 1              | per trattamento di quiescenza                                          | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 0,00                        |
| 2              | per imposte                                                            | 0,00                      | 8.337,35                 | 975,28                           | 9.312,63             | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 9.312,63                    |
| 3              | altri                                                                  | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 0,00                        |
| 4              | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                      | 25.376,00                 | 26.186,27                | 0,00                             | 51.562,27            | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 51.562,27                   |
|                | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                | <b>25.376,00</b>          | <b>34.523,62</b>         | <b>975,28</b>                    | <b>60.874,90</b>     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        | <b>60.874,90</b>            |
|                | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 | <b>0,00</b>               | <b>30.451,40</b>         | <b>1.853,72</b>                  | <b>32.305,13</b>     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        | <b>32.305,13</b>            |
|                | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                               | <b>0,00</b>               | <b>30.451,40</b>         | <b>1.853,72</b>                  | <b>32.305,13</b>     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        | <b>32.305,13</b>            |
|                | <b>D) DEBITI (1)</b>                                                   |                           |                          |                                  |                      |                    |                  |                    |                             |

|    |                                                           |                      |                     |                   |                     |                    |             |                   |                      |
|----|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------|-------------------|----------------------|
| 1  | Debiti da finanziamento                                   | 825.466,93           | 357.938,44          | 4.325,08          | 1.187.730,46        | 0,00               | 0,00        | 0,00              | <b>1.187.730,46</b>  |
| a  | prestiti obbligazionari                                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                        | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| c  | verso banche e tesoriere                                  | 0,00                 | 357.938,44          | 4.325,08          | 362.263,53          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 362.263,53           |
| d  | verso altri finanziatori                                  | 825.466,93           | 0,00                | 0,00              | 825.466,93          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 825.466,93           |
| 2  | Debiti verso fornitori                                    | 2.281.493,23         | 216.830,37          | 20.714,06         | 2.519.037,67        | -1.060,44          | 0,00        | 0,00              | <b>2.517.977,23</b>  |
| 3  | Acconti                                                   | 165.400,00           | 8.941,22            | 1.974,92          | 176.316,15          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | <b>9.589,27</b>      |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 142.996,40           | 0,00                | 0,00              | 142.996,40          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | <b>142.996,40</b>    |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                           | 78.834,99            | 0,00                | 0,00              | 78.834,99           | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 78.834,99            |
| c  | imprese controllate                                       | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| d  | imprese partecipate                                       | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| e  | altri soggetti                                            | 64.161,41            | 0,00                | 0,00              | 64.161,41           | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 64.161,41            |
| 5  | altri debiti                                              | 277.816,69           | 153.515,68          | 16.263,49         | 447.595,86          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | <b>445.715,35</b>    |
| a  | tributari                                                 | 197.633,86           | 9.713,77            | 2.242,54          | 209.590,18          | -1.880,51          | 0,00        | 0,00              | 207.709,67           |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 11.849,46            | 11.168,24           | 2.936,57          | 25.954,26           | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 25.954,26            |
| c  | per attività svolta per c/terzi (2)                       | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| d  | altri                                                     | 68.333,37            | 132.633,67          | 2.936,57          | 212.051,41          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 212.051,412          |
|    | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  | <b>3.693.173,25</b>  | <b>737.225,73</b>   | <b>43.277,56</b>  | <b>4.473.676,54</b> | <b>-2.940,45</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>4.470.735,57</b>  |
|    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                     |                   |                     |                    |             |                   |                      |
| I  | Ratei passivi                                             | 21.548,77            | 720,30              | 2,27              | 22.271,34           | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 22.271,34            |
| II | Risconti passivi                                          | 684.000,00           | 0,00                | 0,00              | 684.000,00          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | <b>684.000,00</b>    |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | 684.000,00           | 0,00                | 0,00              | 684.000,00          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 684.000,00           |
| a  | da amministrazioni pubbliche                              | 684.000,00           | 0,00                | 0,00              | 684.000,00          | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 684.000,00           |
| b  | da altri soggetti                                         | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | 0,00                 |
| 3  | Altri risconti passivi                                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 0,00              | <b>0,00</b>          |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>705.548,77</b>    | <b>720,30</b>       | <b>2,27</b>       | <b>706.271,34</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>706.271,34</b>    |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 | <b>21.785.978,55</b> | <b>1.314.281,17</b> | <b>138.980,30</b> | <b>23.239.240,2</b> | <b>-549.097,81</b> | <b>0,00</b> | <b>258.157,35</b> | <b>22.948.299,04</b> |

|  | CONTI D'ORDINE                                   |                   |                   |                 |                      |             |             |             |                     |
|--|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
|  | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 587.796,25        | 5704.241,07       | 3.672,00        | 1.165.709,32         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 1.165.709,32        |
|  | 2) beni di terzi in uso                          | 0,00              | 0,00              | 0,00            | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|  | 3) beni dati in uso a terzi                      | 0,00              | 0,00              | 0,00            | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|  | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00              | 89.576,07         | 4.391,49        | 93.967,56            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 93.967,56           |
|  | 5) garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00              | 0,00              | 0,00            | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|  | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00              | 0,00              | 0,00            | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|  | 10) garanzie prestate a altre imprese            | 0,00              | 279.445,65        | 0,00            | 279.445,65           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 279.445,65          |
|  | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>587.796,25</b> | <b>943.262,79</b> | <b>8.063,49</b> | <b>1.1539.122,53</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.539.122,53</b> |

## **CONCLUSIONE**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019

ALBANO SANT'ALESSANDRO, 16 novembre 2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

Nembrini Tamara

---

---

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

PROVINCIA DI BERGAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Andrea Rancan*

## Indice

|                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Introduzione .....                                            | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato.....                           | 6 |
| 3. Conto economico consolidato .....                             | 7 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa ..... | 8 |
| 5. Osservazioni .....                                            | 9 |
| 6. Conclusioni.....                                              | 9 |

Comune di Albano Sant'Alessandro

Verbale del 19-11-2020

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 19-11-2020

L'organo di revisione

**Dott. Andrea Rancan**



## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Andrea Rancan, Organo di Revisione, nominato con delibera Consiglio Comunale nr. 38 del 10.09 con decorrenza 15 settembre 2018

### Premesso

- che con deliberazione consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con propria relazione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16 novembre 2020 questo Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Bilancio Consolidato, Conto Economico consolidato e Stato Patrimoniale consolidato;
  - b) Relazione sulla gestione e nota integrativa;
- che con delibera n. 83 del 10/09/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
- che la Giunta Comunale ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato con propria deliberazione del 19 novembre 2020

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

### Dato atto che

- il Comune di Albano Sant'Alessandro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo Comune di Albano Sant'Alessandro ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Albano Sant'Alessandro ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- in data 13 dicembre 2019 si è conclusa l'operazione straordinaria di fusione per incorporazione di Aqualis Spa ad Uniacque Spa

- sulla base della ricognizione effettuata, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Albano Sant'Alessandro risulta così composto:  
Società partecipate:
  - Servizio Comunali Spa
  - Uniacque Spa
- che, per ciascuno degli enti e società sopra indicati e compresi nel Gruppo amministrazione Pubblica sono stati esaminati i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) relativi ai bilanci 2019 ai fini di valutare l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Albano Sant'Alessandro;
- alla data odierna la società Uniacque ha approvato solamente il progetto di bilancio in quanto l'assemblea, convocata per la prossima settimana, non si è ancora riunita. In base al principio contabile 4 il Comune ha ritenuto di procedere al consolidamento utilizzando il progetto di bilancio;
- che le società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica sono tutte rilevanti ai fini della definizione del perimetro di consolidamento ma che tuttavia – fatta eccezione per la Servizi Comunali (società in house) – Uniacque presenta una percentuale di partecipazione inferiore all'1%;
- che l'esclusione dal perimetro per irrilevanza è una mera facoltà poiché “al fine di garantire significatività al bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle indicate”;
- sulla base delle suddette motivazioni, la Giunta Comunale ha ritenuto opportuno individuare quali componenti del “Perimetro di consolidamento” del Comune di Albano Sant'Alessandro i seguenti organismi partecipati:  
Società partecipate:
  - Servizio Comunali Spa
  - Uniacque Spa

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Non sussistono nel GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica) organismi strumentali, come definiti dall'art.1, comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011;

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per tutte le società appartenenti al gruppo.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato<br>Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2018 (b) | Differenze (a-b)  |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | <b>1.720</b>                          | <b>-</b>                              | <b>-</b>          |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 892.706,95                            | 848.692,00                            | 44.014,95         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 17.882.878,39                         | 18.666.032,71                         | - 783.154,32      |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 249.211,90                            | 12.060,47                             | 237.151,43        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>19.024.797</b>                     | <b>19.526.785</b>                     | <b>- 501.988</b>  |
| Rimanenze                                              | 12.320,09                             | 18.089,33                             | - 5.769,24        |
| Crediti                                                | 2.606.089,08                          | 2.098.101,52                          | 507.987,56        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | -                                     | -                                     | -                 |
| Disponibilità liquide                                  | 1.297.293,92                          | 666.242,21                            | 631.051,71        |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>3.915.703</b>                      | <b>2.782.433</b>                      | <b>1.133.270</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>6.078,90</b>                       | <b>13.662,06</b>                      | <b>- 7.583,16</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>22.948.299</b>                     | <b>22.322.880</b>                     | <b>623.699</b>    |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio consolidato<br>Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2018 (b) | Differenze (a-b)      |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                  | <b>17.678.112,10</b>                  | <b>20.313.662,41</b>                  | <b>- 2.635.550,31</b> |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | <b>60.874,90</b>                      | <b>9.956,05</b>                       | <b>50.918,85</b>      |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>32.305,13</b>                      | <b>26.637,61</b>                      | <b>5.667,52</b>       |
| <b>DEBITI ( D )</b>                                          | <b>4.470.735,57</b>                   | <b>1.799.636,44</b>                   | <b>2.671.099,13</b>   |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>706.271,34</b>                     | <b>172.987,79</b>                     | <b>533.283,55</b>     |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>22.948.299</b>                     | <b>22.322.880</b>                     | <b>625.419</b>        |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                        | <b>1.539.123</b>                      | <b>2.551.472</b>                      | <b>- 1.012.349,78</b> |

### 3. Conto economico consolidato

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

| CONTO ECONOMICO                                                                  | Bilancio consolidato<br>Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2018 (b) | variazioni        |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                            | 5.315.417,16                          | 4.905.714,64                          | 409.702,52        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                            | 5.456.244,08                          | 5.564.254,57                          | - 108.010,49      |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>            | <b>- 140.826,92</b>                   | <b>- 658.539,93</b>                   | <b>517.713,01</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                  | 3.305,80                              | 163.690,10                            | -                 |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                       | 176.569,29                            | 176.569,29                            | -                 |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                          | 12.879,19                             | 12.879,19                             | -                 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                    | - 536,00                              | -                                     | - 536,00          |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                             |                                       |                                       | -                 |
| <i>Svalutazioni</i>                                                              | 536,00                                |                                       | 536,00            |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                | - 364.368,53                          | - 463.364,68                          | 98.996,15         |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                     | 335.966,16                            | 375.461,39                            | - 39.495,23       |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                        | 700.334,69                            | 838.826,07                            | - 138.491,38      |
|                                                                                  |                                       |                                       | -                 |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>- 502.425,65</b>                   | <b>- 958.214,51</b>                   | <b>616.173,16</b> |
| Imposte                                                                          | 118.496,98                            | 103.739,06                            | 14.757,92         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>- 620.922,63</b>                   | <b>- 1.061.953,57</b>                 | <b>601.415,24</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio del Comune capogruppo</b>                            |                                       |                                       | -                 |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte anche se evidenzia un saldo negativo di € 502.425,65, è in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente, principalmente docuto al miglioramento nella gestione ordinaria.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 620.922,63 di cui la quota riferita al Comune di Albano Sant'Alessandro, Ente capogruppo, è pari a € 620.922,63.

L'Ente capogruppo non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie nel corso dell'ultimo triennio.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

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

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Albano Sant'Alessandro offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Albano Sant'Alessandro **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albano Sant'Alessandro.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Li 19-11-2020

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Rancan



A handwritten signature in black ink, reading "Andrea Rancan".