



# Comune di Soresina

*Provincia di Cremona*

## Bilancio Consolidato del Comune di Soresina

Esercizio 2018

## Sommario

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....</b>	<b>3</b>
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....</b>	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA.....</b>	<b>9</b>
1. Sintesi dei principali risultati di bilancio .....	9
1.1. Stato Patrimoniale Consolidato .....	9
1.2. Conto Economico Consolidato .....	10
2. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato .....	11
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>12</b>
1. Finalità .....	12
2. Inquadramento Normativo.....	12
3. Criteri di Formazione .....	13
4. Area di Consolidamento .....	14
5. Criteri di valutazione.....	18
6. Stato patrimoniale consolidato .....	24
6.1. Stato patrimoniale – Attività .....	24
6.2. Stato patrimoniale – Passività e patrimonio netto.....	29
7. Conto economico consolidato .....	33
7.1. Componenti Positivi della Gestione .....	33
7.2. Componenti Negativi della Gestione.....	33
7.3. Proventi ed Oneri Finanziari .....	34
7.4. Proventi ed Oneri Straordinari .....	34
7.5. Imposte sul Reddito dell’esercizio .....	34
8. Altre informazioni .....	36

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
1		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1		costi di impianto e di ampliamento	42.272	-
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.375	10.652
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	37.355
5		avviamento	16.642	22.189
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	1.905.406	-
9		altre	1.340.795	1.519.657
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.312.490</b>	<b>1.589.853</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	<b>1.873.344</b>	<b>1.865.683</b>
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	498.402	462.280
	1.9	Altri beni demaniali	1.374.942	1.403.403
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>29.001.151</b>	<b>29.405.336</b>
	2.1	Terreni	6.991.070	7.209.354
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	16.541.242	16.977.753
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	4.689.755	4.888.328
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	87.265	123.691
	2.5	Mezzi di trasporto	12.072	3.799
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.979	34.359
	2.7	Mobili e arredi	43.633	41.738
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	603.135	126.314
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>1.316.853</b>	<b>1.196.450</b>
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.191.348</b>	<b>32.467.469</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	<b>10.000</b>	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	10.000	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	<b>30.206</b>
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	30.206
	3	Altri titoli	<b>31.670</b>	<b>1.464</b>
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>41.670</b>	<b>31.670</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>35.545.508</b>	<b>34.088.992</b>

	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	972.299	1.627.844
	<b>Totale</b>	<b>972.299</b>	<b>1.627.844</b>
II	<u>Crediti (2)</u>	-	-
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.315.322</b>	<b>1.284.444</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.310.893	1.250.838
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.429	33.606
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	<b>456.978</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	168.241
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	288.737
3	Verso clienti ed utenti	<b>6.565.869</b>	<b>6.355.626</b>
4	Altri Crediti	<b>1.627.662</b>	<b>1.388.244</b>
a	<i>verso l'erario</i>	218.280	230.531
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.963	894
c	<i>altri</i>	1.405.419	1.156.819
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.508.853</b>	<b>9.485.292</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b> <b>immobilizzi</b>	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>2.030.592</b>	<b>1.912.496</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.030.592	1.912.496
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	<b>2.470.896</b>	<b>1.516.541</b>
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.501.488</b>	<b>3.429.037</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.982.640</b>	<b>14.542.173</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	190.556	283.696
2	Risconti attivi	42.875	56.132
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>233.431</b>	<b>339.828</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>50.761.579</b>	<b>48.970.993</b>

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	<b>1.000.000</b>	<b>2.000.000</b>
II	Riserve	<b>24.491.355</b>	<b>22.950.944</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	675.428	1.318.409
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	2.724.377	2.497.845
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.091.550	19.134.690
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	<b>77.308</b>	<b>355.450</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>25.568.663</b>	<b>25.306.394</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	208.163	193.568
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	60.256	64.849
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>268.419</b>	<b>258.417</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>25.568.663</b>	<b>25.306.394</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	4.518	3.514
2	per imposte	-	-
3	altri	200.591	130.574
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>205.109</b>	<b>134.088</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	968.657	931.126
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>968.657</b>	<b>931.126</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>8.151.413</b>	<b>8.603.920</b>
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	27.297	27.296
c	verso banche e tesoriere	6.247.940	4.608.218
d	verso altri finanziatori	1.876.176	3.968.406
2	Debiti verso fornitori	<b>5.594.581</b>	<b>5.007.455</b>
3	Acconti	<b>1.701.056</b>	<b>84.410</b>
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	<b>51.417</b>	<b>366.322</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	25.717	27.186
c	imprese controllate	-	288.736
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	25.700	50.400
5	altri debiti	<b>5.057.778</b>	<b>4.305.237</b>
a	<i>tributari</i>	255.328	116.695
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	153.177	140.083
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	616.830	960.067
d	<i>altri</i>	4.032.443	3.088.392
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>20.556.245</b>	<b>18.367.344</b>

	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	<b>250.353</b>	<b>61.614</b>
II	Risconti passivi	<b>3.212.552</b>	<b>4.170.427</b>
1	Contributi agli investimenti	3.212.552	4.170.427
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.206.635	4.164.327
b	da altri soggetti	5.917	6.100
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.462.905</b>	<b>4.232.041</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>50.761.579</b>	<b>48.970.993</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	<b>3.644.239</b>	<b>3.521.084</b>
2	Proventi da fondi perequativi	<b>855.629</b>	<b>925.130</b>
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>719.106</b>	<b>1.331.393</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>556.502</i>	<i>445.674</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>161.084</i>	<i>-</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.520</i>	<i>885.719</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>18.342.717</b>	<b>15.132.114</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	121.320	121.725
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>18.221.397</i>	<i>15.010.389</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- <b>215.298</b>	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	<b>1.448.303</b>	<b>1.400.336</b>
8	Altri ricavi e proventi diversi	<b>917.224</b>	<b>1.125.499</b>
	<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>25.711.920</b>	<b>23.435.556</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	<b>7.454.453</b>	<b>6.680.765</b>
10	Prestazioni di servizi	<b>10.062.591</b>	<b>9.498.785</b>
11	Utilizzo beni di terzi	<b>195.335</b>	<b>175.560</b>
12	Trasferimenti e contributi	<b>51.091</b>	<b>85.768</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>48.591</i>	<i>74.768</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>2.500</i>	<i>11.000</i>
13	Personale	<b>3.965.233</b>	<b>3.697.473</b>
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.542.261</b>	<b>1.236.341</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>162.621</i>	<i>56.413</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.205.507</i>	<i>1.092.870</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>174.133</i>	<i>87.058</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	<b>440.246</b>	- <b>512.997</b>
16	Accantonamenti per rischi	<b>184.117</b>	<b>91.540</b>
17	Altri accantonamenti	<b>1.004</b>	<b>31.578</b>
18	Oneri diversi di gestione	<b>1.288.382</b>	<b>1.417.086</b>
	<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>25.184.713</b>	<b>22.401.899</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>527.207</b>	<b>1.033.657</b>

	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	<b>1.246</b>	<b>1.455</b>
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.246</b>	<b>1.455</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>372.995</b>	<b>316.187</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	-	110.416
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	372.995	205.771
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>372.995</b>	<b>316.187</b>
	<b>Totale (C)</b>	<b>- 371.749</b>	<b>- 314.732</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>Totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	182.529	331.684
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	<b>Totale proventi</b>	<b>182.529</b>	<b>331.684</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	55.194	290.688
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	142.395
	<b>Totale oneri</b>	<b>55.194</b>	<b>433.083</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>127.335</b>	<b>- 101.399</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>282.793</b>	<b>617.526</b>
26	Imposte (*)	205.485	262.076
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>77.308</b>	<b>355.450</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>60.256</b>	<b>64.849</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

### 1. Sintesi dei principali risultati di bilancio

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, costruita principalmente sulla rappresentazione dei dati forniti dal Bilancio Consolidato e della Nota Integrativa. La Nota Integrativa costituisce una sorta di nota metodologica nella quale si espone dettagliatamente il percorso seguito dall'Ente necessario al consolidamento dei bilanci delle società/Enti del Gruppo, il cui contenuto è per la maggior parte definito dall'Allegato n. 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

#### 1.1. Stato Patrimoniale Consolidato

Il Bilancio Consolidato 2018 del Gruppo Comune di Soresina espone i seguenti aggregati dello Stato Patrimoniale, con indicazione separata delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE	Comune di Soresina	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Variazione Annuale
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	32.868	3.279.622	3.312.490	1.589.853	1.722.637
Immobilizzazioni materiali	24.470.797	7.720.551	32.191.348	32.467.469	(276.121)
Immobilizzazioni finanziarie	2.273.998	(2.232.328)	41.670	31.670	10.000
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>26.777.663</b>	<b>8.767.845</b>	<b>35.545.508</b>	<b>34.088.992</b>	<b>1.456.516</b>
Rimanenze	-	972.299	972.299	1.627.844	(655.545)
Crediti	2.805.336	6.703.517	9.508.853	9.485.292	23.561
Attività finanziarie	-	-	-	-	-
Disponibilità liquide	2.030.592	2.470.896	4.501.488	3.429.037	1.072.451
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>4.835.927</b>	<b>10.146.713</b>	<b>14.982.640</b>	<b>14.542.173</b>	<b>440.467</b>
<b>Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>42.875</b>	<b>190.556</b>	<b>233.431</b>	<b>339.828</b>	<b>(106.397)</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>31.656.466</b>	<b>19.105.113</b>	<b>50.761.579</b>	<b>48.970.993</b>	<b>1.790.586</b>
Fondo di dotazione	1.000.000	-	1.000.000	2.000.000	(1.000.000)
Riserve	24.186.686	304.669	24.491.355	22.950.944	1.540.411
Risultato economico di esercizio	(2.591)	79.899	77.308	355.450	(278.142)
<b>Patrimonio Netto di Gruppo</b>	<b>25.184.095</b>	<b>384.568</b>	<b>25.568.663</b>	<b>25.306.394</b>	<b>262.269</b>
<i>di cui Patrimonio Netto di terzi</i>	-	268.419	268.419	258.417	10.002
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>204.518</b>	<b>591</b>	<b>205.109</b>	<b>134.088</b>	<b>71.021</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	-	<b>968.657</b>	<b>968.657</b>	<b>931.126</b>	<b>37.531</b>
Debiti di finanziamento	1.903.473	6.247.940	8.151.413	8.603.920	(452.507)
Debiti verso fornitori	812.041	4.782.540	5.594.581	5.007.455	587.126
Debiti per trasferimenti e contributi	51.417	-	51.417	366.322	(314.905)
Altri debiti e acconti	229.098	6.529.736	6.758.834	4.389.647	2.369.187
<b>Totale Debiti</b>	<b>2.996.029</b>	<b>17.560.216</b>	<b>20.556.245</b>	<b>18.367.344</b>	<b>2.188.901</b>
<b>Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>3.271.824</b>	<b>191.081</b>	<b>3.462.905</b>	<b>4.232.041</b>	<b>(769.136)</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>31.656.466</b>	<b>19.105.113</b>	<b>50.761.579</b>	<b>48.970.993</b>	<b>1.790.586</b>

**L'Attivo Patrimoniale** del Bilancio Consolidato al 31/12/2018 è pari a € 50.761.579, di cui € 35.545.508 per immobilizzazioni, € 14.982.640 di attivo circolante e € 233.431 di ratei/risconti attivi.

- Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 3.312.490; le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 32.191.348, di cui € 1.873.344 in beni demaniali indisponibili; le immobilizzazioni finanziarie, di esiguo ammontare, sono pari ad euro € 41.670.
- L'attivo circolante, di € 14.982.640 oltre alle rimanenze di magazzino, è costituito principalmente da crediti per € 9.508.853 e da disponibilità liquide per € 4.501.488.

Sul lato del **Passivo**, Il Patrimonio Netto ammonta a € 25.568.663, di cui € 268.419 di pertinenza di terzi.

- L'apporto fornito al patrimonio netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento è di € 384.568.
- I debiti del Gruppo ammontano a € 20.556.245; registrano un incremento di € 17.560.216 rispetto al corrispondente valore del Comune.

## 1.2. Conto Economico Consolidato

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/Enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/Enti inclusi nel perimetro di consolidamento

I risultati del **Conto Economico Consolidato** riclassificato sono riportati nella tabella seguente:

CONTRO ECONOMICO	Comune di Soresina	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Variazione Annuale
Componenti positivi della gestione	6.290.638	19.421.282	25.711.920	23.435.556	2.276.364
Componenti negativi della gestione	6.395.866	18.788.847	25.184.713	22.401.899	2.782.814
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>(105.228)</b>	<b>632.435</b>	<b>527.207</b>	<b>1.033.657</b>	<b>(506.450)</b>
Proventi ed oneri finanziari	148.090	(519.839)	(371.749)	(314.732)	(57.017)
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	(53.187)	53.187	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	127.335	(0)	127.335	(101.399)	228.734
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>117.010</b>	<b>165.783</b>	<b>282.793</b>	<b>617.526</b>	<b>(334.733)</b>
Imposte	119.601	85.884	205.485	262.076	(56.591)
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>(2.591)</b>	<b>79.899</b>	<b>77.308</b>	<b>355.450</b>	<b>(278.142)</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	60.256	60.256	64.849	(4.593)

I componenti positivi della gestione ammontano a € 25.711.920, mentre i componenti negativi della gestione ammontano a € 25.184.713, per un risultato della gestione operativa di € 527.207.

- Il risultato prima delle imposte è di € 282.793, per effetto dei saldi della gestione finanziaria (€371.749), e proventi e oneri della gestione straordinaria € 127.335.
- Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 205.485.

Il Risultato consolidato dell'esercizio 2018 è positivo per € 77.308. La quota di pertinenza di terzi ammonta a € 60.256

## **2. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare con riferimento al Comune di Soresina, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011;

Con riferimento alle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento si segnala:

ASPM Soresina Servizi Srl

In data 22 gennaio 2019 l'assemblea della ASPM Soresina Servizi Srl ha deliberato la distribuzione parziale dell'avanzo di fusione di esclusiva spettanza del comune di Soresina di importo pari a Euro 250.000.

## NOTA INTEGRATIVA

### 1. Finalità

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Soresina rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento individuato.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo cui è istituzionalmente deputato. Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di società/enti partecipati dagli enti locali.

### 2. Inquadramento Normativo

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono applicabili al Comune di Soresina a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

- D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato dal D.Lgs.126/2014 e dalla legge 190/2014 (legge di stabilità per il 2015) che detta le disposizioni sulla armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, Province ed Enti Locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (artt. 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinquies);
- Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando altresì gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- Schema del Bilancio Consolidato, allegato II al D. Lgs.118/2011;
- Testo Unico degli Enti Locali, ed in particolare:
  - art. 147 - quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;
  - artt. 151, comma 8 e 233-bis, che contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL, rinviando al citato D.Lgs. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Per quanto non specificatamente previsto nel Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, come esplicitamente indicato al par. 6 del medesimo documento, si fa rinvio alle

norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC"). In particolare si richiama il Principio Contabile n. 17 dell'OIC: Bilancio Consolidato.

Il bilancio consolidato è stato predisposto tenendo anche conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs 139/2015 applicabili ai bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo a partire dall'esercizio 2016 e del conseguente aggiornamento dei principi contabili OIC (es: abolizione dei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale, eliminazione della sezione del conto economico relativa a oneri e proventi straordinari, introduzione di specifiche voci patrimoniali per derivati attivi e passivi oltre che nel patrimonio netto per riserva operazioni di copertura flussi finanziari attesi).

Si precisa che tali modifiche non sono state recepite dai Principi Contabili Applicati della Contabilità economico-finanziaria e del Bilancio Consolidato delle pubbliche amministrazioni; conseguentemente, gli schemi del presente bilancio riportano ancora le voci relative alla gestione straordinaria e ai conti d'ordine (riferibili pertanto al solo Comune).

Qualora le società partecipate non abbiano provveduto a predisporre il bilancio riclassificato secondo il D.Lgs 118/2011 e successive modifiche, è stato utilizzato il bilancio redatto ed approvato secondo il D.Lgs 139/2015 commentando in nota integrativa eventuali componenti eccezionali incluse nelle aree di competenza delle voci ordinarie del conto economico, qualora rilevanti.

Con riferimento ai conti d'ordine, i saldi indicati in calce allo stato patrimoniale si riferiscono esclusivamente al comune, mentre vengono illustrati nell'apposito paragrafo gli impegni rilevabili nella nota integrativa degli enti strumentali e delle società del gruppo.

### 3. Criteri di Formazione

Il Bilancio Consolidato del Gruppo pubblico è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 5 del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato (di seguito anche "Principio").

Il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto del Comune (capogruppo), approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 27/04/2019, e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. La data di chiusura dei bilanci del Comune e delle società ed enti compresi nell'Area di Consolidamento è il 31/12/2018.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo di consolidamento adottato per le società ed enti strumentali controllati direttamente è quello integrale, disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. 127/91, mentre quello adottato per società ed enti partecipati è quello proporzionale, richiamato dall'art. 37 del D.Lgs. 127/91.

- Il *metodo integrale* prevede l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo. Gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi, sono ripresi linea per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate nel contesto del patrimonio netto e la parte del risultato economico di terzi viene distinta nel risultato consolidato (art. 32 del D.Lgs. 127/91).
- Il *metodo proporzionale* prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del *capitale di funzionamento* e del *reddito* del Gruppo, risultante delle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del Bilancio Consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo: qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

In particolare:

1. Le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa capogruppo (controllante) sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate (c.d. "Bilancio Aggregato").
2. Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal Bilancio Consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo e i terzi. Non è stata oggetto di elisione l'Iva relativa agli acquisti effettuati dal Comune dalle società del gruppo in quanto, in accordo con la normativa fiscale, costituisce un onere di periodo.
3. Il valore contabile delle partecipazioni detenute nelle società ed enti compresi nell'area di consolidamento (iscritto al valore storico) è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.
4. I cespiti e gli altri elementi patrimoniali concessi dal Comune alle proprie controllate in base ai rispettivi contratti di servizio sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni materiali in accordo con la natura dei beni oggetto di concessione; tali beni sono stati iscritti al costo storico rettificando i valori contabili di iscrizione nei bilanci delle controllate per la componente del margine qualora necessario.

#### 4. Area di Consolidamento

Alla luce delle norme di legge e dei principi contabili sopra enunciati, con Deliberazione della Giunta comunale n. 67 del 30/07/2019 sono stati individuati le società e gli enti strumentali che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Soresina" e, tra questi, i soggetti ricompresi nell'area di consolidamento.

Il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: «Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato».

Ai fini dell'inclusione nel primo elenco contenente gli enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Soresina deve tenersi conto, in applicazione dei criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, esclusivamente:

- a) degli organismi strumentali;
- b) degli Enti strumentali controllati;
- c) degli Enti strumentali partecipati;
- d) delle società controllate;
- e) delle società partecipate.

I componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Soresina”, identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4 sopra riportati, sono i seguenti organismi partecipati:

Enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica			
Ragione Sociale	Condizione	Tipologia Soggetto	Quota
ASPM Soresina Servizi srl	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	96,30%
ASPM Servizi Ambientali srl	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	51,02%
ASPM Energia srl	Partecipazione Indiretta	Società Partecipata	67,41%

Al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, il principio prevede due casi di esclusione facoltativa dall’inserimento nell’area di consolidamento, anche a fronte della sussistenza dei requisiti formali.

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della presentazione 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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell’attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1 per cento del capitale della società partecipata.

*Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, anche se i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria.

Pertanto, in base alle suddette soglie di irrilevanza economica o di partecipazione, sono incluse nell’area di consolidamento, con relativa metodologia di consolidamento, le seguenti società/enti:

Enti, aziende e società che compongono il Gruppo inclusi nel bilancio consolidato				
Ragione Sociale	Condizione	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Tipo Consolidamento
ASPM Soresina Servizi srl	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	96,30%	Integrale
ASPM Servizi Ambientali srl	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	51,02%	Integrale
			67,41%=	
ASPM Energia srl	Partecipazione Indiretta	Società Partecipata	96,30% x 70%	Integrale

#### 4.1. Sintesi società consolidate

Di seguito si riporta una breve descrizione delle società/enti facenti parte dall’area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica:

**ASPM Soresina Servizi srl**

ASPM Soresina Servizi srl, con sede legale in Soresina via Cairoli 17, affidataria dei servizi pubblici locali di rilevanza industriale, quali i servizi acqua, fognature, depurazione, distribuzione del gas, igiene ambientale, manutenzione impianti tecnologici degli stabili comunali, gestione impianti termici comunali.

. Il comune di Soresina detiene il 96,3% del capitale della società, il residuo è detenuto da altri comuni.

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 riporta un risultato d’esercizio positivo pari a € 211.895

**ASPM Energia srl**

A.S.P.M. Energia Srl, ridenominazione di ASPM Commerciale s.r.l. è la società di acquisto e vendita di energia elettrica e gas metano. Per l’acquisto e vendita del gas metano è stata costituita nel 2002 la società ASPM Commerciale S.r.l., che è operativa dal 1° gennaio 2003; da maggio 2003 si occupa anche dell’acquisto e vendita di energia elettrica, in qualità di acquirente grossista, per tutti i clienti idonei, al di fuori del territorio di Soresina.

Il 70% delle quote di ASPM Energia S.r.l. è di proprietà di ASPM Soresina Servizi S.r.l.

La sede legale è in Via Cairoli, 17 - Soresina (CR).

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 riporta un risultato d’esercizio positivo pari a € 138.079.

**ASPM Servizi Ambientali srl**

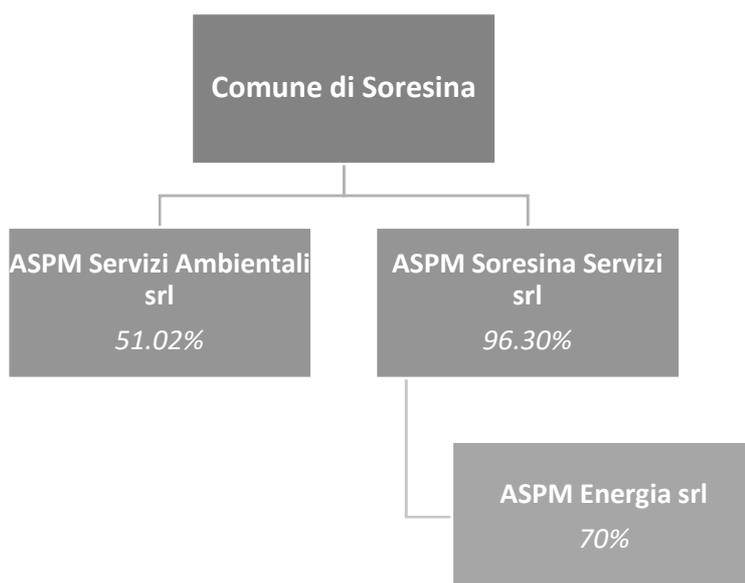
L’Azienda gestisce i servizi di igiene urbana e di pulizia delle strade e aree urbane. Attualmente il servizio espletato è composto da: Raccolta della frazione secca (indifferenziato) dei Rifiuti Solidi Urbani e successivo conferimento all’inceneritore o discarica provinciali - Raccolta della frazione umida (organico) dei Rifiuti Solidi Urbani - Raccolta della carta e cartoni, porta a porta - Ritiro di pile, farmaci, lattine e occasionalmente di rifiuti sparsi - Svuotamento e pulizia dei cestini gettacarte stradali - Spazzamento meccanico e manuale delle strade e pulizia dei giardini pubblici.

La sede legale è in via Cairoli, 17 – Soresina (CR).

Il comune di Soresina detiene il 51,02% del capitale della società, il residuo è detenuto da altri comuni.

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 riporta un risultato d’esercizio positivo pari a €22.364.

**Area di consolidamento**



## Principali informazioni sulle Società comprese nell'Area di Consolidamento

Denominazione	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Valore carico Partecipazione
ASPM SORESINA Servizi s.r.l.	Via Cairoli 17- Soresina	400.000	2.263.959	2.217.455
ASPM Servizi Ambientali s.r.l.	Via Cairoli 17- Soresina	60.000	133.190	56.543
ASPM Energia s.r.l.	Via Cairoli 17- Soresina	150.000	366.418	105.000

Nel corso dell'esercizio il Comune ha intrattenuto vari rapporti di natura commerciale, finanziaria ed economica con le società consolidate, che vengono riepilogati nel prospetto che segue:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO					
Area di Consolidamento - Gruppo Amministrazione Pubblica					
Enti e Società del Gruppo Amministrazione Pubblica	Importo Bilancio Esercizio 2018				
	Crediti	Debiti	Impegni (Costi)	Accertamenti (Ricavi)	Dividendi Distribuiti
<i>ASPM Soresina Servizi srl</i>	792.702	150.148	833.677	17.594	250.000
<i>ASPM Servizi Ambientali srl</i>		81.500	1.083.266	98.005	
<i>ASPM Energia srl</i>		10.946	132.676	10.956	
<i>ASPM Soresina Servizi srl vs ASPM Energia Srl</i>	252.787	197.294	452.787	197.294	95.627

#### 4.2. Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Soresina, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

#### ***Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto ai propri***

Ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, per rappresentare il fenomeno delle esternalizzazioni è necessario calcolare "l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo, comprensivi delle entrate

esternalizzate”. E’ stata pertanto elaborata la seguente tabella che rappresenta, per ciascun componente del gruppo, l’incidenza delle esternalizzazioni effettuate dal Comune alle società/enti del gruppo; in particolare, sono indicati i ricavi da tariffa conseguiti nei confronti degli utenti servizi pubblici attribuibili al Comune, rispetto al totale dei componenti positivi della gestione di ogni singolo componente.

Società / enti	Ricavi totali	Ricavi infragruppo	Incidenza ricavi infragruppo
Comune di Soresina	6.290.638	126.555	2,01%
ASPM Soresina Servizi srl	8.074.665	833.677	10,32%
ASPM Servizi Ambientali srl	2.372.983	1.083.266	45,65%
ASPM Energia srl	11.799.889	132.676	1,12%

### Personale

La tabella riprende i dati sulla composizione del personale all’interno dei singoli documenti di bilancio, senza considerare la percentuale di possesso (indicati per intero).

Società / enti	N° totale dipendenti	Costo complessivo personale	Possesso (%)
Comune di Soresina	47	1.676.013	
ASPM Soresina Servizi srl	18	1.046.720	96,30%
ASPM Servizi Ambientali srl	17	813.167	51,02%
ASPM Energia srl	8	429.333	67,41%

## 5. Criteri di valutazione

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”.

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato 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 D. Lgs. 118/2011.

Di seguito sono rappresentati i criteri di valutazione delle poste utilizzati nelle operazioni di consolidamento:

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali 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. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento

In accordo con quanto stabilito dal principio contabile OIC n. 24, sono iscritti nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è stata acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato.

Nella voce "Altre immobilizzazioni" sono inclusi i costi per migliorie su beni di terzi - soggetti esterni al Gruppo - la cui disponibilità è acquisita mediante contratto di locazione o concessione; l'ammortamento è determinato in ragione del minore tra il periodo di utilità futura e la durata del contratto di locazione o concessione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Le immobilizzazioni materiali includono i costi per beni materiali acquistati dalle società/enti in sostituzione dei beni ricevuti dal Comune per effetto del servizio affidato; tali cespiti risultano di proprietà delle stesse società/enti, i quali al termine del contratto di servizio dovranno per obbligo contrattuale trasferirli a titolo gratuito al Comune in sostituzione dei beni ricevuti per effetto dell'originario contratto di servizio.

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, ovvero in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo, secondo le valutazioni effettuate da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento.

I cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. In questo caso, si ritiene la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta (come indicato dall'art. 34 del D.Lgs. 127/91).

Il valore delle immobilizzazioni materiali non è stato rettificato direttamente nel caso in cui l'investimento sia stato finanziato con contributi in conto capitale riconosciuti da altri soggetti (Stato, Regione Lombardia, altri soggetti pubblici o privati); si è applicato il metodo indiretto che prevede di effettuare il risconto del

contributo fino alla data in cui si avvia la fruizione del cespite ai fini aziendali e quindi di accreditare il contributo al conto economico, in base ai medesimi criteri utilizzati per l'ammortamento.

Il costo delle immobilizzazioni costruite in economia comprende tutti i costi direttamente o indirettamente imputabili ad esse; i valori sono stati definiti sommando il costo dei materiali, della manodopera e delle prestazioni di terze imprese.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene proporzionalmente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima. In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

- I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale.
- Le partecipazioni in imprese controllate sono iscritte sulla base del costo storico.
- Le partecipazioni in società collegate o altre imprese sono iscritte sulla base del criterio del costo d'acquisto o al valore nominale al momento della costituzione.

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie viene rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli. Il valore originario delle immobilizzazioni finanziarie viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

### **Rimanenze di magazzino**

Le Rimanenze di magazzino sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il Gruppo ha rettificato, ove necessario, l'importo delle rimanenze mediante l'iscrizione di un Fondo obsolescenza scorte, direttamente dedotto dal valore delle rimanenze, accantonato per far fronte al rischio di obsolescenza dei materiali giacenti in magazzino.

I lavori in corso su ordinazione, riferiti a commesse di progettazione e direzione lavori di durata pluriennale, sono iscritti in base ai corrispettivi contrattuali maturati secondo il criterio della percentuale di completamento; la voce è determinata dalla differenza temporale tra stato di avanzamento operativo dei progetti e il raggiungimento di stati di avanzamento contrattuali che consentono la fatturazione.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al valore nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo.

I *debiti* sono iscritti al loro valore nominale (o di estinzione) al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa (per le società).

Nel caso di applicazione del criterio del costo ammortizzato i debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e

sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Nel caso di applicazione del criterio del costo ammortizzato, i crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito al valore di presumibile realizzo. Il valore dei crediti è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri, sottratte anche le svalutazioni al valore di presumibile realizzo, scontati al tasso di interesse effettivo.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Si riferiscono a titoli inizialmente iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e successivamente valutati, nel rispetto dei principi contabili, al minore tra il costo d'acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (media dei prezzi rilevati nell'ultimo mese dell'esercizio).

Per i titoli il cui prezzo medio risulta superiore a quello dell'esercizio precedente, si provvede al ripristino del valore fino alla concorrenza massima del costo di acquisto.

Le eventuali rivalutazioni e le svalutazioni determinate dall'adeguamento del valore dei titoli ai valori di mercato sono confluite nel conto economico, alla voce D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.

Le operazioni di acquisto e di vendita di titoli in valuta sono registrate al tasso di cambio vigente alla data dell'operazione.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale o numerario ovvero al loro effettivo importo. I crediti verso le banche, derivanti da depositi o conti correnti, vengono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo. Il denaro e i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale. Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- *Ratei attivi e passivi*: per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri;
- *Risconti attivi e passivi*: per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che, pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio, sono di competenza di esercizi futuri.

### **Fondi rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile dell'onere da sostenere sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto (T.F.R.) è calcolato in accordo con la normativa civilistica e del lavoro, in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria e alla remunerazione.

Esso è determinato in base all'art. 2120 C.C. e rappresenta l'effettivo debito maturato della società nei confronti del personale alla data del bilancio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

### **Costi e ricavi**

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune e dagli enti/società consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda le società e gli enti, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il codice civile (Art. 2423-bis) ed i principi contabili (O.I.C.). I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento (al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e le prestazioni di servizi), tenendo conto della correlazione fra costi e ricavi.

Per quanto riguarda il Comune, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal Principio Contabile applicato della contabilità economico - patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Nel caso di operazioni tra controllante e sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione e rappresenta, per il Gruppo, un costo di esercizio. Ad esempio, l'Imposta sul Valore Aggiunto pagata dal Comune alle società/enti ricomprese nel consolidato, non è oggetto di eliminazione e viene contabilizzata tra i costi per beni o servizi del Conto Economico del Consolidato.

### **Contributi in conto investimento**

Nel bilancio consolidato è iscritta la quota di competenza dell'esercizio di contributi destinati agli investimenti, accertati dai componenti dell'area di consolidamento e interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente la quota annuale di ammortamento.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Il bilancio è inciso dagli oneri tributari a carico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. L'IRES e l'IRAP sono determinate in base alla normativa fiscale vigente al momento della predisposizione del bilancio.

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio della competenza; tale accantonamento è commisurato ad una realistica previsione dell'onere fiscale determinato secondo le aliquote previste nell'applicazione della normativa in vigore.

Al fine di determinare le imposte di competenza dell'esercizio, sono rilevati nello stato patrimoniale e nel conto economico gli effetti delle differenze temporanee derivanti dall'applicazione delle norme fiscali mediante l'iscrizione di imposte anticipate o di imposte differite.

### **Imposte anticipate e differite**

Lo stato patrimoniale ed il conto economico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite.

Le imposte anticipate e differite derivanti dalle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito alla medesima attività o passività ai fini fiscali sono iscritte in base ai principi di prudenza e competenza.

Nel rispetto dei principi contabili di riferimento, eventuali imposte anticipate vengono rilevate se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza. Pertanto, le attività per imposte anticipate non vengono contabilizzate, nel rispetto del principio della prudenza, se non vi è la ragionevole certezza della previsione di un imponibile fiscale che ne consenta il recupero.

Per quanto riguarda le passività per imposte differite, esse non vengono contabilizzate nel caso in cui esista scarsa possibilità che tale debito insorga.

### **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dall'azienda nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi relativi a garanzie per debiti altrui sono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella presente nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

### **Rappresentazione delle poste**

All'interno del presente documento e degli allegati, i dati sono espressi in euro.

## 6. Stato patrimoniale consolidato

### 6.1. Stato patrimoniale – Attività

#### Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente a € 35.545.508, ed è ripartito come segue:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Immobilizzazioni</b>				
Immateriali	3.312.490	1.589.853	1.722.637	108,35%
Materiali	32.191.348	32.467.469	(276.121)	-0,85%
Finanziarie	41.670	31.670	10.000	31,58%
<b>Totale</b>	<b>35.545.508</b>	<b>34.088.992</b>	<b>1.456.516</b>	<b>4,27%</b>

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 3.312.490, così articolate:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Immobilizzazioni</b>				
<b>Immateriali</b>				
costi di impianto e di ampliamento	42.272	-	42.272	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.375	10.652	(3.277)	-30,76%
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	37.355	(37.355)	-100,00%
avviamento	16.642	22.189	(5.547)	-25,00%
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.905.406	-	1.905.406	
altre	1.340.795	1.519.657	(178.862)	-11,77%
<b>Totale</b>	<b>3.312.490</b>	<b>1.589.853</b>	<b>1.722.637</b>	<b>108,35%</b>

- Nella voce “altre immobilizzazioni immateriali”, ASPM Soresina Servizi srl apporta il maggior contributo al gruppo, con un valore a bilancio di € 1.296.377.
  - L’avviamento acquisito a suo tempo è a titolo oneroso
  - Le altre immobilizzazioni sono relative a incrementi interni di capitalizzazioni
- Nella voce “Immobilizzazioni in corso”, sono inclusi € 1.894.297 relativi ad ASPM Soresina Servizi srl e fanno riferimento allo stato di avanzamento lavori per efficientamento IP Comuni soci

Le *immobilizzazioni materiali* sono pari a € 32.191.348, determinate al netto del fondo di ammortamento ed al lordo dei contributi in conto investimenti ricevuti da soggetti terzi – pubblici o privati – il cui ammontare viene accreditato progressivamente in conto economico in coerenza con il piano di ammortamento dei cespiti. Le immobilizzazioni materiale del Gruppo aumentano di € 7.720.551 per effetto del consolidamento rispetto al valore iscritto dal Comune.

Il valore dei *beni demaniali*, di appartenenza del Comune, ammonta a € 1.873.344. Sono così composti:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Beni Demaniali</b>				
Terreni	-	-	-	
Fabbricati	-	-	-	
Infrastrutture	498.402	462.280	36.122	7,81%
Altri beni demaniali	1.374.942	1.403.403	(28.461)	-2,03%
<b>Totale</b>	<b>1.873.344</b>	<b>1.865.683</b>	<b>7.661</b>	<b>0,41%</b>

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari a € 30.318.004; il relativo dettaglio per natura è illustrato nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Altre Immobilizzazioni Materiali</b>				
Terreni	6.991.070	7.209.354	(218.284)	-3,03%
Fabbricati	16.541.242	16.977.753	(436.511)	-2,57%
Impianti e macchinari	4.689.755	4.888.328	(198.573)	-4,06%
Attrezzature industriali e commerciali	87.265	123.691	(36.426)	-29,45%
Mezzi di trasporto	12.072	3.799	8.273	217,77%
Macchine per ufficio ed hardware	32.979	34.359	(1.380)	-4,02%
Mobili e arredi	43.633	41.738	1.895	4,54%
Infrastrutture	-	-	-	
Altri beni materiali	603.135	126.314	476.821	377,49%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.316.853	1.196.450	120.403	10,06%
<b>Totale</b>	<b>30.318.004</b>	<b>30.601.786</b>	<b>(283.782)</b>	<b>-0,93%</b>

- Le *immobilizzazioni in corso* sono pari a € 1.316.853. La voce si riferisce ad investimenti in fase di realizzazione, ma non ancora entrati in esercizio, la voce ascrivibile direttamente al comune è pari a € 985.594. Il rilevante scostamento rispetto all'esercizio precedente indica che la maggior parte degli investimenti è stata ultimata ed entrata nell'esercizio corrente.

- La classificazione dei terreni e fabbricati per le società che redigono il bilancio conferme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile non è sempre distinta, pertanto possono emergere situazioni in cui il valore del terreno è aggregato al valore dei fabbricati.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 41.670 e sono relativi a :

- ASPM Energia ha sottoscritto e versato una quota pari al 20% del capitale sociale della società Aurica Srl, pari a euro 10.000. Il primo esercizio sociale della "Aurica S.r.l." scade il 31/12/2019. Dall'unione delle sedi Cna di Cremona, Mantova, Pavia, Brescia, Bergamo Milano e ASPM Energia nasce Aurica S.r.l la cui attività è in ambito energetico sviluppando servizi innovativi
- I crediti finanziari sono pari a € 30.206, attribuibili ad ASPM Servizi Ambientali srl.
- Il rimanente importo di € 1.464 è nella voce *altri Titoli*.

## Attivo Circolante

### Rimanenze

Le rimanenze ammontano a € 972.299.

- E sono riferite alla quota integrale di ASPM Soresina Servizi srl per € 907.723, ASPM Energia per € 44.487 e ASPM Servizi Ambientali srl per € 20.089.

Sono costituite da materiali acquistati per la rivendita e sono iscritte al costo di acquisto. Il loro valore non è suscettibile di variazioni, trattandosi di materiali necessari per lo svolgimento del servizio, che saranno venduti, a breve termine alla clientela.

### Crediti

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Gruppo ammonta a € 9.508.853. Essi sono così ripartiti:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Crediti</b>				
Crediti di natura tributaria	1.315.322	1.284.444	30.878	2,40%
Crediti per trasferimenti e contributi	-	456.978	(456.978)	-100,00%
Crediti verso clienti e utenti	6.565.869	6.355.626	210.243	3,31%
Altri crediti	1.627.662	1.388.244	239.418	17,25%
<b>Totale</b>	<b>9.508.853</b>	<b>9.485.292</b>	<b>23.561</b>	<b>0,25%</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante appositi fondi svalutazione crediti.

- I crediti di natura tributaria riguardano il Comune. Sono relativi alle imposte e tasse di competenza dell'anno e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.
- I crediti per trasferimenti e contributi fanno principalmente riferimento al concorso finanziario di altre amministrazioni allo svolgimento dell'attività istituzionale corrente del Comune o alla realizzazione di investimenti pubblici.

- I crediti verso i clienti e gli utenti rappresentano i crediti originati dalla erogazione di servizi pubblici, dalla gestione dei beni pubblici e attività svolte direttamente da parte del Comune o attraverso le società e gli enti compresi nell'area di consolidamento.

A livello di dettaglio, i crediti di pertinenza di ciascun soggetto compreso nell'area di Consolidamento sono i seguenti:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annuale	Variazione %
<b>Crediti verso clienti e utenti</b>				
Comune di Soresina	109.030	17.987	91.042	506,15%
ASPM Soresina Servizi srl	2.795.854	2.873.046	(77.192)	-2,69%
ASPM Servizi Ambientali srl	250.466	537.560	(287.094)	-53,41%
ASPM Energia srl	3.410.519	2.927.033	483.486	16,52%
<b>Totale</b>	<b>6.565.869</b>	<b>6.355.626</b>	<b>210.243</b>	<b>3,31%</b>

Con riferimento alla voce "altri crediti", complessivamente di € 1.627.662, è composta da

- "crediti verso l'erario" per € 218.280
- da "crediti per attività svolta in conto terzi" per € 3.963
- da "crediti per diversa natura" per € 1.405.419 (questi ultimi riconducibili al Comune per € 1.111.885)

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide del Gruppo al 31/12/2018 sono pari a €4.501.488, così ripartite fra i soggetti rientranti nell'area di consolidamento:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annuale	Variazione %
<b>Disponibilità Liquide</b>				
Comune di Soresina	2.030.592	1.912.496	118.095	6,17%
ASPM Soresina Servizi srl	993.247	904.204	89.043	9,85%
ASPM Servizi Ambientali srl	632.669	266.861	365.808	137,08%
ASPM Energia srl	844.980	345.476	499.504	144,58%
<b>Totale</b>	<b>4.501.488</b>	<b>3.429.037</b>	<b>1.072.451</b>	<b>31,28%</b>

Le disponibilità liquide del comune giacenti presso il Tesoriere risultano pari a € 2.030.592, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica. Le restanti disponibilità liquide sono in giacenza presso depositi bancari.

Lo stock di liquidità degli altri soggetti dell'area di consolidamento è pari a € 2.470.896.

**Ratei e Risconti**

I ratei e risconti attivi sono pari a € 233.431; Tale voce è composta da Euro 99.291 da risconti attivi di competenza ASPM Soresina Servizi ed € 90.596 di competenza ASPM Energia relativi a provvigioni, spese di trasporto e costi di vettoramento.

## 6.2. Stato patrimoniale – Patrimonio Netto e Passività

Il Patrimonio Netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta a € 25.568.663

Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione negli esercizi 2018 e 2017, con relativa variazione:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annuale	Variazione %
<b>Patrimonio Netto</b>				
Fondo di dotazione	1.000.000	2.000.000	(1.000.000)	-50,00%
Riserve	24.491.355	22.950.944	1.540.411	6,71%
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	675.428	1.318.409	(642.981)	-48,77%
<i>Riserva da capitale</i>	-	-	-	
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	2.724.377	2.497.845		9,07%
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.091.550	19.134.690	1.956.860	10,23%
<i>Altre riserve indisponibili</i>	-	-		
Risultato economico di esercizio	77.308	355.450	(278.142)	-78,25%
<b>Patrimonio Netto di Gruppo</b>	<b>25.568.663</b>	<b>25.306.394</b>	<b>262.269</b>	<b>1,04%</b>
<i>di cui fondo di dotazione e riserve di terzi</i>	208.163	193.568	14.595	7,54%
<i>di cui utile di esercizio di pertinenza di terzi</i>	60.256	64.849	(4.593)	-7,08%

L'incremento rispetto al Patrimonio Netto del Comune, ovvero l'apporto complessivo delle società e degli enti consolidati, è di € 384.569. Si riporta di seguito il prospetto di raccordo tra il patrimonio netto della capogruppo ed i valori risultanti dal bilancio consolidato. Le partecipazioni dirette in sede di predisposizione del rendiconto di gestione sono state valutate al patrimonio netto delle stesse, includendo pertanto nel valore della partecipazione da elidere il valore dei risultati precedenti e non facendo pertanto emergere la riserva di consolidamento.

	Risultato 2018	Patrimonio Netto 2018
<b>Comune di Soresina</b>	<b>(2.591)</b>	<b>25.184.095</b>
<i>ASPM Soresina Servizi srl</i>	211.895	46.504
<i>ASPM Servizi Ambientali srl</i>	22.364	76.647
<i>ASPM Energia srl</i>	138.079	261.418
<i>Dividendo ASPM Soresina servizi</i>	(250.000)	-
<i>Dividendo ASMP Energia</i>	(95.627)	-
<i>Effetto svalutazione</i>	53.187	-
<b>Apporti delle società/enti consolidati</b>	<b>79.898</b>	<b>384.569</b>
<b>Risultato Aggregato di gruppo</b>	<b>77.307</b>	<b>25.568.663</b>
<b>Patrimonio e risultato di terzi</b>	<b>63.794</b>	<b>268.419</b>

**Movimentazione patrimonio netto**

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine e movimentazione rispetto all'esercizio precedente:

	Fondo di Dotazione	da risultato economico di esercizi precedenti	da permessi di costruire	riserve indisponibili	Risultato d'esercizio	Totale
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.318.409</b>	<b>2.497.845</b>	<b>19.134.690</b>	<b>355.450</b>	<b>25.306.394</b>
Destinazione risultato 2017		355.450			(355.450)	-
Riclassificazione riserva indisponibile	(1.000.000)	(956.860)		1.956.860		-
Permessi 2018			226.532			226.532
Altri movimenti		(41.571)				(41.571)
Risultato 2018					77.308	77.308
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>1.000.000</b>	<b>675.428</b>	<b>2.724.377</b>	<b>21.091.550</b>	<b>77.308</b>	<b>25.568.663</b>

**Fondi per Rischi ed Oneri**

Il Fondo rischi ed oneri al 31/12/2018 ammonta ad un valore pari a € 205.109. È così composto:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Fondi Rischi e Oneri</b>				
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	4.518	3.514	1.004	28,57%
Per imposte, anche differite	-	-	-	
Altri	200.591	130.574	70.017	53,62%
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	
<b>Totale</b>	<b>205.109</b>	<b>134.088</b>	<b>71.021</b>	<b>52,97%</b>

I **Fondi rischi** si riferiscono a vertenze o a contenziosi in corso o potenziali, oltre ad accantonamenti relativi a passività sorte nei confronti di fornitori, clienti e soggetti terzi derivanti dalla gestione ordinaria di impresa. La quota è interamente relativa al comune

## Trattamento di Fine Rapporto

Il Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato al 31/12/2018 ammonta ad un valore pari a € 968.657. Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità a favore dei dipendenti delle società compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

## Debiti

I **debiti da finanziamento**, complessivamente pari a € 8.151.413, si riferiscono per € 27.297 a debiti verso altre amministrazioni pubbliche, per € 6.247.940 a debiti verso banche e tesorerie e per € 1.876.176 a debiti verso altri finanziatori. La ripartizione dei debiti da finanziamento tra i soggetti componenti il Gruppo è rappresentata di seguito:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
Comune di Soresina	27.297	27.297	0	0,00%
<b>V/ altre Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>27.297</b>	<b>27.297</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
ASPM Soresina Servizi srl	4.333.797	3.523.987	809.810	22,98%
ASPM Servizi Ambientali srl	418.474	22.984	395.490	1720,72%
ASPM Commerciale srl	1.495.669	1.061.247	434.422	40,94%
<b>Verso Banche e Tesorerie</b>	<b>6.247.940</b>	<b>4.608.218</b>	<b>1.639.722</b>	<b>35,58%</b>
Comune di Soresina	1.876.176	2.021.510	(145.334)	-7,19%
ASPM Soresina Servizi srl	-	1.946.896 (*)	(1.946.896)	-100,00%
<b>Verso Altri Finanziatori</b>	<b>1.876.176</b>	<b>3.968.406</b>	<b>(2.092.230)</b>	<b>-52,72%</b>
<b>Totale Debiti da Finanziamento</b>	<b>8.151.413</b>	<b>8.603.921</b>	<b>(452.508)</b>	<b>-5,26%</b>

(\*) riclassificato tra gli acconti nel 2018 in coerenza al bilancio ASPM Soresina Servizi srl

I debiti da rimborsare oltre i 5 anni sono così suddivisi:

Gruppo Comune di Soresina	Ammontare prestiti 2018	Capitale da rimborsare oltre 5 anni
Comune di Soresina	1.903.473	238.193
ASPM Soresina Servizi srl	4.333.797	1.012.781
ASPM Servizi Ambientali srl	418.474	-
ASPM Energia srl	1.495.669	-

I **debiti verso fornitori** esposti nel passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 5.594.581 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale del Comune e dei servizi pubblici realizzati dalla società ed enti consolidati.

La ripartizione dei debiti commerciali tra i soggetti componenti del Gruppo negli esercizi 2018 e 2017 è rappresentata dalla seguente tabella, con rispettiva variazione:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Debiti verso Fornitori</b>				
Comune di Soresina	812.041	794.476	17.565	2,21%
ASPM Soresina Servizi srl	1.416.516	1.667.330	(250.814)	-15,04%
ASPM Servizi Ambientali srl	737.809	367.130	370.679	100,97%
ASPM Energia srl	2.628.215	2.178.519	449.696	20,64%
<b>Totale</b>	<b>5.594.581</b>	<b>5.007.455</b>	<b>587.126</b>	<b>11,73%</b>

Gli **accanti**, pari a € 1.701.056 fanno riferimento per € 1.694.057 ad ASPM Soresina Servizi

Infine, gli **altri debiti**, pari a € 5.057.778, includono debiti tributari (€ 255.328), debiti verso istituti di previdenza sociale (€ 153.177) nonché altri debiti (€ 4.032.447) principalmente dovuti a ASPM Servizi, la quota del comune è pari a €142.033.

### Ratei e Risconti

I ratei passivi sono complessivamente pari a € 250.354.

I risconti passivi, pari ad € 3.212.552, sono pressoché interamente composti da contributi agli investimenti di pertinenza del comune, che rappresentano il totale dei trasferimenti di capitale dalla Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale; tali importi devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

### Conti D'ordine

In calce allo stato patrimoniale si trovano i conti d'ordine, suddivisi nella triplice classificazione (rischi, impegni, beni di terzi), che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale. Si riportano inoltre le informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale per le società nel perimetro di consolidamento.

#### *ASPM Servizi Ambientali srl*

Le garanzie date dalla società a terzi ammontano complessivamente ad € 230.515.

#### *ASPM Soresina Servizi srl*

Le garanzie si riferiscono a fideiussioni, di cui euro 2.530.320 a favore della controllata ASPM Energia S.r.l.

Si segnalano inoltre fideiussioni ricevute per euro 1.069.091.

#### *ASPM Energia srl*

Le garanzie si riferiscono a fideiussioni rilasciate a favore di terzi per € 136.620. Si segnala inoltre che la società ha ricevuto dalla controllante fideiussioni per complessivi euro 2.530.320.

## 7. Conto economico consolidato

### 7.1. Componenti Positivi della Gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune nel 2018 ammontano a € 25.711.920. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto negli anni 2018 e 2017, con la relativa variazione; per quanto sopra precisato, il valore della produzione delle società degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con il Comune e da prestazioni ad altre società o enti del Gruppo.

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Componenti Positivi</b>				
<b>Gestione Bilancio Consolidato</b>				
Comune di Soresina	6.164.083	6.536.703	(372.621)	-5,70%
ASPM Soresina Servizi srl	7.043.693	6.534.812	508.881	7,79%
ASPM Servizi Ambientali srl	1.289.718	1.258.443	31.274	2,49%
ASPM Energia srl	11.214.426	9.105.598	2.108.828	23,16%
<b>Totale</b>	<b>25.711.920</b>	<b>23.435.556</b>	<b>2.276.364</b>	<b>9,71%</b>

### 7.2. Componenti Negativi della Gestione

I Componenti Negativi della Gestione – o “Costi della Produzione” – del Gruppo Comune di Soresina sono stati di € 25.184.713.

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Componenti Negativi</b>				
<b>Gestione Bilancio Consolidato</b>				
Comune di Soresina	4.346.247	4.294.511	51.735	1,20%
ASPM Soresina Servizi srl	7.224.167	6.890.938	333.229	4,84%
ASPM Servizi Ambientali srl	2.242.622	2.198.458	44.164	2,01%
ASPM Energia srl	11.371.677	9.017.993	2.353.684	26,10%
<b>Totale</b>	<b>25.184.713</b>	<b>22.401.899</b>	<b>2.782.814</b>	<b>12,42%</b>

Tale importo rappresenta l’ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo negli anni – inteso come unica entità – con terze economie negli anni 2018 e 2017 con relativa variazione, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

### 7.3. Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della Gestione Finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € 371.749. La tabella seguente illustra la composizione di tale risultato negli ultimi due esercizi, con relativa variazione:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
<b>Proventi e Oneri Finanziari</b>				
<b>Bilancio Consolidato</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni				
<i>da società controllate</i>	-	-	-	
<i>da società partecipate</i>	-	-	-	
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	
Altri proventi finanziari	1.246	1.455	(209)	-14,36%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.246</b>	<b>1.455</b>	<b>(209)</b>	<b>-14,36%</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari				
<i>Interessi passivi</i>	-	110.416	(110.416)	-100,00%
<i>Altri oneri finanziari</i>	372.995	205.771	167.224	81,27%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>372.995</b>	<b>316.187</b>	<b>56.808</b>	<b>17,97%</b>
<b>Totale (C)</b>	<b>(371.749)</b>	<b>(314.732)</b>	<b>(57.017)</b>	<b>18,12%</b>

I proventi finanziari da società controllate, ossia i dividendi erogati sono stati ricondotti al patrimonio netto d'origine

Con riferimento agli interessi passivi il valore di competenza del comune è pari a €102.674

#### Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie

Non sono presenti rettifiche di valore

### 7.4. Proventi ed Oneri Straordinari

Il risultato della gestione straordinaria a livello di gruppo è negativo per € 127.335 ed è generato da componenti positivi per € 182.529 e da oneri straordinari per € 55.194.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari, i valori sono frutto essenzialmente delle operazioni di riaccertamento dei residui, previste dall'applicazione dei principi della contabilità pubblica.

### 7.5. Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente rilevate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 205.485. La ripartizione degli oneri negli esercizi 2018 e 2017 è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Soresina	2018	2017	Variazione Annua	Variazione %
---------------------------	------	------	------------------	--------------

**Imposte**

Comune di Soresina	119.601	113.811	5.790	5,09%
ASPM Soresina Servizi srl	8.593	73.463	(64.870)	-88,30%
ASPM Servizi Ambientali srl	8.790	12.906	(4.116)	-31,89%
ASPM Energia srl	68.501	61.896	6.605	10,67%
<b>Totale</b>	<b>205.485</b>	<b>262.076</b>	<b>(56.591)</b>	<b>-21,59%</b>

## 8. Altre informazioni

### Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2018 il comune di Soresina non ha sottoscritto alcun contratto di finanza derivata.

ASPM Soresina Servizi ha in essere uno strumento derivato il cui valore a fair value esposto in bilancio è pari a € 591, in particolare la società alla data del 31/12/2018 ha in essere il presente strumento derivato:

- Capped Swap su UBI Banca S.p.a.
- Accensione: 27/11/2015
- Scadenza: 23/10/2020
- Nozionale in Euro: 132.747,89
- Mark to Market al 31/12/2018: -590,97 euro

Il Fair value, prezzo teorico dell'operazione, risulta dall'applicazione di modelli di pricing definiti utilizzando curve di midmarket.

### Compensi per Amministratori e Collegio Sindacale

Si riportano di seguito i compensi riconosciuti dalle società e dagli enti ricompensi nell'area di consolidamento agli amministratori ed ai membri del collegio sindacale (interamente quantificati ed indicati).

Gruppo Comune di Soresina	Amministratori	Sindaci
Comune di Soresina	67.978	6.344
ASPM Soresina Servizi srl	10.500	10.400
ASPM Servizi Ambientali srl	40.060	-
ASPM Energia srl	15.000	10.240

### Informazioni in merito a perdite ripianate dalla capogruppo negli ultimi tre anni

Il Comune di Soresina, negli ultimi 3 esercizi, non è intervenuto per ripianare perdite delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti assistiti da garanzie reali

Alla chiusura dell'esercizio 2018 sussistono debiti assistiti da garanzie reali.

Con riferimento alle società/enti ricomprese nel perimetro di consolidamento, si segnala il mutuo ipotecario relativo alla società Aspm Soresina servizi S.r.l.. Tale mutuo è garantito da ipoteca di primo grado iscritta sull'immobile di proprietà sociale sito in Soresina (CR) via Cairoli 17.

ASPM Energia ha rilasciato fidejussioni a favore di terzi per euro 136.620.

ASPM Ambiente ha rilasciato garanzie a favore di terzi per euro 230.515.