

Comune di Cave

Provincia di Roma

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2019

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

C.C./P.M. n. 52 del 17/12/2020

Il Segretario Comunale



F.to Segretario Generale
Dot.ssa Giada De Francesco

PREMESSA

Finalità del Bilancio Consolidato

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, *“Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.*

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	4
PREMESSA	6
L'ELENCO DEI SOGGETTI	7
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	8
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019	11
NOTA INTEGRATIVA	17
PREMESSA	18
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	19
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	21
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	22
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	23
I CRITERI DI VALUTAZIONE	24
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	26
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI	27
OPERAZIONI INFRAGRUPPO	30
ANALISI DI ALCUNE VOCI	32
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE	33
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	35
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CAVE	35
DEBITI E CREDITI	35
RATEI E RISCONTI	36
ALTRI ACCANTONAMENTI	37
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	37
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	38
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI	38
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	38

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019.

L'ELENCO DEI SOGGETTI

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Metodo di consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CONSORZIO CASTELLI DELLA SAPIENZA	06532741003	11,10000000	NESSUNO	NESSUNA	11,10000000
CONSORZIO TPL	93014780584	9,90000000	NESSUNO	NESSUNA	9,90000000
CEP S.P.A.	93002970585	6,66600000	PROPORZIONALE	NESSUNA	6,66600000
AMBIENTE S.P.A.	10932291007	0,06640000	PROPORZIONALE	NESSUNA	0,06640000
ACEA ATO 2 S.P.A.	05394801004	0,00000275	NESSUNO	NESSUNA	0,00000275

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cavee delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2019	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.732.070,12	96,00%	324.980,17	4,00%	9.057.050,29	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.717.160,74	97,00%	326.353,06	3,00%	10.043.513,80	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-985.090,62	100,00%	-1.372,89	0,00%	-986.463,51	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-364.678,57	100,00%	-1.406,42	0,00%	-366.084,99	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-506.894,04	100,00%	-584,74	0,00%	-507.478,78	100,00%
Imposte	90.430,84	100,00%	128,90	0,00%	90.559,74	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.947.094,07	100,00%	-3.492,95	0,00%	-1.950.587,02	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	5.934.112,80	66,00%
2	Proventi da fondi perequativi	1.012.799,52	11,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	762.540,63	8,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	762.540,63	8,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	849.430,96	10,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	249.657,70	3,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	599.773,26	7,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	187.107,75	2,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	311.058,63	3,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.057.050,29	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.429,09	1,00%
10	Prestazioni di servizi	4.450.276,15	44,00%
11	Utilizzo beni di terzi	7.557,14	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	104.217,28	1,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	104.217,28	1,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00%
13	Personale	1.489.330,77	15,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.669.998,64	36,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	68.116,86	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	542.946,19	5,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.058.935,59	30,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-33,40	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	75.815,31	1,00%
17	Altri accantonamenti	1.000,00	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	193.922,82	2,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.043.513,80	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	30,69	100,00%
	Totale proventi finanziari	30,69	100,00%
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	366.115,68	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	365.146,64	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	969,04	0,00%
	Totale oneri finanziari	366.115,68	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-366.084,99	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00%
23	Svalutazioni	0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	38.492,53	4,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	81.000,00	9,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	696.154,37	81,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	36.750,00	4,00%
e	Altri proventi straordinari	10.000,00	1,00%
	Totale proventi straordinari	862.396,90	100,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.369.875,68	100,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
	Totale oneri straordinari	1.369.875,68	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-507.478,78	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cave e i soggetti del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cave e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%	3,32	100,00%	3,32	100,00%
Immobilizzazioni Immateriali	44.929,47	14,00%	282.692,86	86,00%	327.622,33	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	25.309.206,31	100,00%	16.505,31	0,00%	25.325.711,62	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	22.445,83	166883,00%	-22.432,38	166783,00%	13,45	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.376.581,61	99,00%	276.765,79	1,00%	25.653.347,40	100,00%
Rimanenze	0,00	0,00%	26.681,68	100,00%	26.681,68	100,00%
Crediti	7.364.843,24	99,00%	96.449,91	1,00%	7.461.293,15	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	0,00	0,00%	38.020,36	100,00%	38.020,36	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.364.843,24	98,00%	161.151,95	2,00%	7.525.995,19	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00%	940,39	100,00%	940,39	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	32.741.424,85	99,00%	438.861,45	1,00%	33.180.286,30	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
PATRIMONIO NETTO (A)	7.044.582,51	100,00%	-3.492,88	0,00%	7.041.089,63	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	76.815,31	74,00%	26.604,65	26,00%	103.419,96	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00	0,00%	16.283,81	100,00%	16.283,81	100,00%
DEBITI (D)	17.244.321,10	98,00%	399.376,44	2,00%	17.643.697,54	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.375.705,93	100,00%	89,43	0,00%	8.375.795,36	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	32.741.424,85	99,00%	438.861,45	1,00%	33.180.286,30	100,00%
CONTI D'ORDINE	3.421.159,46	100,00%	0,00	0,00%	3.421.159,46	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	3,32	100,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	3,32	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 costi di impianto e di ampliamento	262.706,54	80,00%
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	152,48	0,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.687,48	3,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00%
	5 avviamento	279,21	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00%
	9 altre	53.796,62	16,00%
Totale Immobilizzazioni immateriali		327.622,33	100,00%
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	6.718.715,85	26,00%
	1.1 Terreni	7.100,00	0,00%
	1.2 Fabbricati	98.778,70	0,00%
	1.3 Infrastrutture	3.788.656,50	15,00%
	1.9 Altri beni demaniali	2.824.180,65	11,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.649.492,10	65,00%
	2.1 Terreni	2.636.404,78	10,00%
	2.2 Fabbricati	13.649.490,17	54,00%
	2.3 Impianti e macchinari	118.984,60	0,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	11.160,61	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	4.605,76	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.643,49	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	17.988,66	0,00%
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00%
	2.99 Altri beni materiali	203.214,03	1,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.957.503,67	8,00%
Totale Immobilizzazioni materiali		25.325.711,62	100,00%
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>			
IV	1 Partecipazioni in	0,02	0,00%
	a imprese controllate	0,00	0,00%
	b imprese partecipate	0,02	0,00%
	c altri soggetti	0,00	0,00%
	2 Crediti verso	13,43	0,00%
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
	b imprese controllate	0,00	0,00%
	c imprese partecipate	0,00	0,00%
	d altri soggetti	13,43	100,00%
	3 Altri titoli	0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		13,45	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		25.653.347,40	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	Rimanenze	26.681,68	100,00%
	Totale Rimanenze	26.681,68	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.981.602,38	40,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.974.242,70	40,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.359,68	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.827.511,59	37,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.642.173,69	35,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	15.000,00	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	170.337,90	2,00%
3	Verso clienti ed utenti	556.637,38	7,00%
4	Altri Crediti	1.095.541,80	15,00%
a	<i>verso l'erario</i>	198,73	0,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.100,00	0,00%
c	<i>altri</i>	1.090.243,07	15,00%
	Totale Crediti	7.461.293,15	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00%
2	altri titoli	0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	38.016,72	100,00%
3	Denaro e valori in cassa	3,64	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	38.020,36	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.525.995,19	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"			
1	Ratei attivi	0,00	0,00%
2	Risconti attivi	940,39	100,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	940,39	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	-9.488.773,97	-135,00%
II	Riserve	18.480.450,62	262,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3.681.468,70	-52,00%
b	da capitale	0,00	0,00%
c	da permessi di costruire	0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.141.473,42	314,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	20.445,90	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.950.587,02	-28,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.041.089,63	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.041.089,63	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
2	per imposte	198,95	0,00%
3	altri	76.958,90	74,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	26.262,11	25,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	103.419,96	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	16.283,81	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	16.283,81	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1	Debiti da finanziamento	11.165.587,23	63,00%
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	63.056,49	0,00%
c	verso banche e tesoriere	5.232.328,90	30,00%
d	verso altri finanziatori	5.870.201,84	33,00%
2	Debiti verso fornitori	4.982.197,03	28,00%
3	Acconti	0,00	0,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	58.598,83	0,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	4,71	0,00%
c	imprese controllate	0,00	0,00%
d	imprese partecipate	444,85	0,00%
e	altri soggetti	58.149,27	0,00%
5	altri debiti	1.437.314,45	8,00%
a	tributari	93.943,20	1,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.884,51	0,00%
c	per attività svolta per c/terzi	230.120,05	1,00%
d	altri	1.057.366,69	6,00%
	TOTALE DEBITI (D)	17.643.697,54	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	0,84	0,00%
II	Risconti passivi	8.375.794,52	100,00%
1	Contributi agli investimenti	8.375.705,93	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.195.126,03	98,00%
b	da altri soggetti	180.579,90	2,00%
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	88,59	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.375.795,36	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe "CONTI D'ORDINE"			
1) Impegni su esercizi futuri		3.421.159,46	100,00%
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00%
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00%
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00%
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00%
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.421.159,46	100,00%

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Cave relativamente all'esercizio 2019 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 19/12/2019 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 171 del 19/12/2019, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di CAVE" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;

2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (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) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) il possesso, diretto o indiretto, 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

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 al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CONSORZIO CASTELLI DELLA SAPIENZA	06532741003	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	11,100000000	4. Altro
CONSORZIO TPL	93014780584	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,900000000	4. Altro
CEP S.P.A.	93002970585	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	6,666000000	
AMBIENTE S.P.A.	10932291007	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,066400000	
ACEA ATO 2 S.P.A.	05394801004	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,00000275	4. Altro

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l' "ELENCO 2" evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CEP S.P.A.	93002970585	5. Società partecipata	6,66600	2019	Proporzionale
AMBIENTE S.P.A.	10932291007	5. Società partecipata	0,06640	2019	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere partecipati è stato utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

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

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Cave i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Cave ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento 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.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Cave le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Ai fini del consolidamento è stato necessario di effettuare una rettifica di pre-consolidamento per Cep S.p.A. a causa di differenze di valore del Patrimonio Netto utilizzato in sede di consuntivo.

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle rettifiche di pre-consolidamento.

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Correzione Valore 2019 partecipata Cep S.p.A. nel bilancio del Comune di Cave per differenze di valore del Patrimonio Netto rispetto a quello utilizzato in sede di consuntivo							
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,07	0,00	0,07	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,07	0,00	0,07
				0,07	0,07	0,07	0,07

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di CAVE, nello stato patrimoniale attivo 2019, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di CAVE (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggiore valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "svalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minore valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "rivalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc.).

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento.

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2019	Ragione sociale ORGANISMO				Differenza di consolidamento	
COMUNE	Cep S.p.A.				Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa	
20.231,38	303.501,00	6,66600%	20.231,38	0,00	0,00	
COMUNE	Ambiente Energia Territorio S.p.A.				Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa	
2.214,50	3.335.092,00	0,06640%	2.214,50	0,00	0,00	
22.445,88	TOTALI		22.445,88			
			TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE	0,00	0,00	
			SALDO FINALE	0,00	0,00	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Differenza di consolidamento

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	Cep S.p.A.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	1		100,00000%	6,66600%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per Cep S.p.A.: non ci sono differenze di consolidamento

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	20.231,38	0,00	20.231,38
2	Cep S.p.A.	P A I	Fondo di dotazione	150.000,00	0,00	9.999,00	0,00
3	Cep S.p.A.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	10.890,00	0,00	725,93	0,00
4	Cep S.p.A.	P A II b	Riserve di capitale	142.611,00	0,00	9.506,45	0,00
				303.501,00	20.231,38	20.231,38	20.231,38

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	Ambiente Energia Territorio S.p.A.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2		100,00000%	0,06640%

Descrizione:

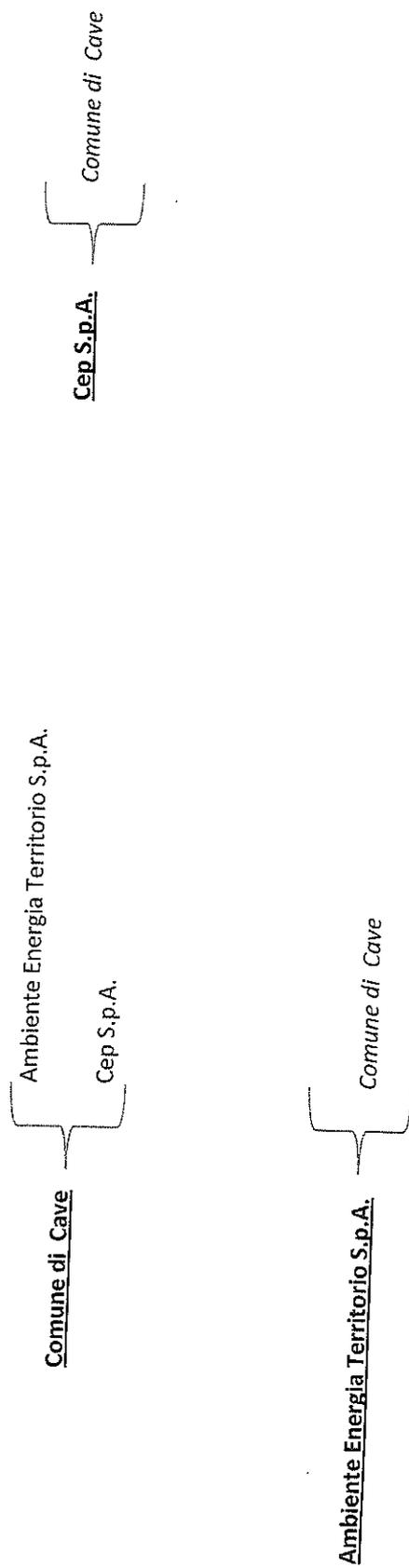
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per Ambiente Energia Territorio S.p.A.: non ci sono differenze di consolidamento

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	2.214,50	0,00	2.214,50
2	Ambiente Energia e Territorio S.p.A.	P A I	Fondo di dotazione	3.010.000,00	0,00	1.998,64	0,00
3	Ambiente Energia e Territorio S.p.A.	P A II b	Riserve di capitale	325.092,00	0,00	215,86	0,00
				3.335.092,00	2.214,50	2.214,50	2.214,50

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Cave sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	Cep S.p.A.
Elisione Operazioni INTRA	1		6,66600%	6,66600%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e CEP S.P.A.

Crediti del COMUNE verso Cep S.p.A. di euro 414.748,12.

Costo del COMUNE verso Cep S.p.A. di euro 176.781,70.

Debiti del COMUNE verso Cep S.p.A. di euro 60.378,29 .

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	414.748,12	0,00	27.647,11
2	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	176.781,70	0,00	11.784,27
3	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	60.378,29	0,00	4.024,82	0,00
4	Cep S.p.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	176.781,70	0,00	11.784,27	0,00
5	Cep S.p.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	60.378,29	0,00	4.024,82
6	Cep S.p.A.	P D 2	Debiti verso fornitori	414.748,12	0,00	27.647,11	0,00
				651.908,11	651.908,11	43.456,20	43.456,20

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	Ambiente Energia Territorio S.p.A.
-----------------	--------	------	--------	------------------------------------

Elisione Operazioni INTRA	2		0,06640%	0,06640%
------------------------------	---	--	----------	----------

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e AMBIENTE ENERGIA TERRITORIO S.P.A.

Ricavi del COMUNE verso Ambiente Energia Territorio S.p.A. di euro 40.000,00.

Crediti del COMUNE verso Ambiente Energia Territorio S.p.A. di euro 158.425,50.

Costo del COMUNE verso Ambiente Energia Territorio S.p.A. di euro 1.336.238,82.

Debiti del COMUNE verso Ambiente Energia Territorio S.p.A. di euro 121304,07.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.000,00	0,00	26,56	0,00
2	COMUNE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	158.425,50	0,00	105,19
3	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.336.238,82	0,00	887,26
4	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	121.304,07	0,00	80,55	0,00
5	Ambiente Energia e Territorio S.p.A.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	40.000,00	0,00	26,56
6	Ambiente Energia e Territorio S.p.A.	P D 2	Debiti verso fornitori	158.425,50	0,00	105,19	0,00
7	Ambiente Energia e Territorio S.p.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.336.238,82	0,00	887,26	0,00
8	Ambiente Energia e Territorio S.p.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	121.304,07	0,00	80,55
				1.655.968,39	1.655.968,39	1.099,56	1.099,56

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	3,32	3,32	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	327.622,33	191.420,20	136.202,13	71,00%
Immobilizzazioni Materiali	25.325.711,62	24.744.319,00	581.392,62	2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	13,45	13,43	0,02	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.653.347,40	24.935.752,63	717.594,77	3,00%
Rimanenze	26.681,68	152,93	26.528,75	17347,00%
Crediti	7.461.293,15	8.851.421,87	-1.390.128,72	-16,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	38.020,36	39.481,63	-1.461,27	-4,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.525.995,19	8.891.056,43	-1.365.061,24	-15,00%
RATEI E RISCONTI (D)	940,39	682,26	258,13	38,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	33.180.286,30	33.827.494,64	-647.208,34	-2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	7.041.089,63	12.315.062,08	-5.273.972,45	-43,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	103.419,96	135.969,72	-32.549,76	-24,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	16.283,81	14.709,21	1.574,60	11,00%
DEBITI (D)	17.643.697,54	13.551.812,50	4.091.885,04	30,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.375.795,36	7.809.941,13	565.854,23	7,00%
TOTALE DEL PASSIVO	33.180.286,30	33.827.494,64	-647.208,34	-2,00%
CONTI D'ORDINE	3.421.159,46	4.309.142,61	-887.983,15	-21,00%

Il totale dello stato patrimoniale è diminuito da € 33.827.494,64 nel 2018 a € 33.180.286,30 nel 2019.

Le voci dello stato patrimoniale che hanno subito variazioni significative sono le seguenti:

- Il totale delle Immobilizzazioni Materiali (pari ad € 25.325.711,62), in particolare delle voci "Infrastrutture demaniali" e "Fabbricati", è aumentato, rispetto al 2018, di € 581.392,62, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Cave;
- Il totale dei Crediti (pari ad € 7.461.291,85), in particolare della voce "Crediti di natura tributaria - altri crediti da tributi", è diminuito, rispetto al 2018, di € -1.390.128,72, tale decremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Crediti sono: "Crediti di natura tributaria - altri crediti da tributi" di € 2.974.242,70 e "Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche" di € 2.642.173,69;

- Il totale del Patrimonio Netto (pari ad € 7.041.089,63) è diminuito, rispetto al 2018, di € - 5.273.972,45, derivante principalmente:
 - o dal cambio del risultato economico d'esercizio che nel 2018 era pari a € -236.724,90, mentre nel 2019 è pari ad € -1.950.587,02;
 - o dal decremento di € -3.681.468,70 della riserva da risultato economico di esercizi precedenti: tale aumento scaturisce dal bilancio del Comune di Cave;

- Il totale dei Debiti (pari ad € 17.643.697,54), in particolare delle voci "*Debiti da finanziamento – verso banche e tesorerie*" e "*Debiti da finanziamento – verso altri finanziatori*", è aumentato, rispetto al 2018, di € 4.081.883,74, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Debiti sono: "*Debiti da finanziamento – verso banche e tesorerie*" di € 4.091.885,04 e "*Debiti da finanziamento – verso altri finanziatori*" di € 5.870.201,84;

- Il totale dei Conti d'ordine (pari ad € 3.421.159,46), in particolare della voce "*Impegni su esercizi futuri*", è diminuito, rispetto al 2018, di € -887.983,15, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Cave.

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>% consolidamento</i>	<i>RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE)</i> <i>(X)</i>	<i>RICAVI Totali (TOTALE A)</i> <i>(Y)</i>	<i>Incidenza % (X/Y)</i>
1	Cep S.p.A.	6,66600%	€ 176.781,70	€ 4.820.835,00	0,03667%
2	Ambiente Energia Territorio S.p.A.	0,06640%	€ 1.336.238,82	€ 24.580.421,00	0,05436%

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CAVE

Conto Economico (B 13)	Comune di Cave	Cep S.p.A.	Ambiente Energia Territorio S.p.A.	TOTALE
Spese di personale (V.A.)	€ 1.404.667,60	€ 1.141.643,00	€ 12.893.444,00	€ 15.439.754,60
Spese di personale (Valore %)	€ 1.404.667,60	€ 76.101,92	€ 8.561,25	€ 1.489.330,77

DEBITI E CREDITI

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni, ad esclusione di un contributo per software tributi di euro 7.000,00.

RATEI E RISCOINTI

Gli importi dei Ratei Attivi non risultano significativi, mentre i Risconti Attivi derivano principalmente dal bilancio di Ambiente Energia Territorio S.p.A. I Ratei Passivi non risultano significativi, invece i Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di Cave.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi e Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 Ratei Attivi V.A.</i>	<i>Valori 2019 Ratei Attivi Valore %</i>	<i>Valori 2019 Risconti Attivi V.A.</i>	<i>Valori 2019 Risconti Attivi Valore %</i>
1	Comune di Cave	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Cep S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.969,00	€ 531,21
3	Ambiente Energia Territorio S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 616.235,00	€ 409,18
4	Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 624.204,00	€ 940,39

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 Ratei Passivi V.A.</i>	<i>Valori 2019 Ratei Passivi Valore %</i>	<i>Valori 2019 Risconti Passivi V.A.</i>	<i>Valori 2019 Risconti Passivi Valore %</i>
1	Comune di Cave	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.375.705,93	€ 8.375.705,93
2	Cep S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 232,00	€ 15,47
3	Ambiente Energia Territorio S.p.A.	€ 1.260,00	€ 0,84	€ 110.118,00	€ 73,12
4	Totale	€ 1.260,00	€ 0,84	€ 8.486.055,93	€ 8.375.794,52

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi della voce "Altri" dei Fondi per Rischi ed Oneri derivano principalmente dal bilancio di Ambiente Energia Territorio S.p.A.

I valori degli Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrim.le) V.A.</i>	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrim.le) Valore %</i>
1	Comune di Cave	€ 76.815,31	€ 76.815,31
2	Cep S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00
3	Ambiente Energia Territorio S.p.A.	€ 216.254,00	€ 143,59
4	Totale Altri Acc.ti	€ 293.069,31	€ 76.958,90

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

<i>N°</i>	<i>Ente</i>	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito V.A.</i>	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito Valore %</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari V.A.</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari Valore %</i>
1	Conto Economico Consolidato 2019	non esistente	€ 365.146,64	non esistente	€ 969,04
2	Comune di Cave	€ 364.678,71	€ 364.678,71	€ 0,00	€ 0,00
3	Cep S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.537,00	€ 969,04
4	Ambiente Energia Territorio S.p.A.	€ 704.712,00	€ 467,93	€ 0,00	€ 0,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di Cave.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari V.A.</i>	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari Valore %</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari V.A.</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari Valore %</i>
1	Comune di Cave	€ 862.396,90	€ 862.396,90	€ 1.369.290,94	€ 1.369.290,94
2	Cep S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Ambiente Energia Territorio S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 880.631,00	€ 584,74
4	Totale	€ 862.396,90	€ 862.396,90	€ 2.249.921,94	€ 1.369.875,68

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di CAVE) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

I soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.