

Allegato c)

39 23-03-21
F.to

COMUNE DI CAVE

Città Metropolitana di Roma

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato
allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

INDICE

PREMESSA	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020.....	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0).....	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....	10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020	15
PREMESSA	16
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	17
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	19
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	20
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	21
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	22
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	24
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	25
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA	25
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO	28
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	30
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	30
RICAVI DELLE PARTECIPATE IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE	36
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CAVE	36
CREDITI E DEBITI	36
RATEI E RISCONTI	37
ALTRI ACCANTONAMENTI	37
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	38
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	39
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CAVE	39
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI	39

PREMESSA

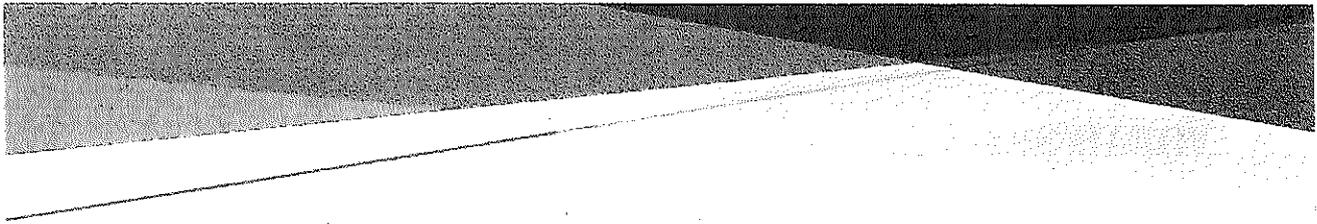
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di CAVE rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, 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.

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 consolidamento dei conti costituisce lo 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.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di CAVE intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020

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 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Valore partecipazione	Valore di voti spettanti in assemblea ordinaria
CEP S.P.A.	93002970585	Società partecipata	Diretta	6,66600	6,66600
AMBIENTE S.P.A.	10932291007	Società partecipata	Diretta	0,06640	0,06640
CONSORZIO CASTELLI DELLA SAPIENZA	06532741003	Ente strumentale partecipata	Diretta	11,10000	11,10000
CONSORZIO TPL	93014780584	Ente strumentale partecipata	Diretta	9,90000	9,90000
ACEA ATO 2 S.P.A.	05394801004	Società partecipata	Diretta	0,00000275	0,00000275

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

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 CAVE e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2020	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 8.298.557,20	95,00%	€ 406.383,72	5,00%	€ 8.704.940,92	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 7.896.139,34	94,00%	€ 502.171,72	6,00%	€ 8.398.311,06	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	€ 402.417,86	131,00%	-€ 95.788,00	-31,00%	€ 306.629,86	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 403.728,01	99,00%	-€ 3.488,38	1,00%	-€ 407.216,39	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	€ 295.028,43	97,00%	€ 9.023,60	3,00%	€ 304.052,03	100,00%
Imposte	€ 89.995,36	100,00%	€ 184,52	0,00%	€ 90.179,88	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 203.722,92	180,00%	-€ 90.437,30	-80,00%	€ 113.285,62	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 2020		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 5.170.147,77	59,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.100.697,57	13,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.413.110,99	16,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.413.110,99	16,00%
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	€ 572.621,57	7,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 229.772,93	3,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 342.848,64	4,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 297.170,72	3,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 21.308,44	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 129.883,86	1,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 8.704.940,92	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 61.421,15	1,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 4.131.985,12	49,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 10.763,65	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 515.367,11	6,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 515.367,11	6,00%
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	€ 1.347.462,66	16,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.911.880,55	22,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 32.300,54	0,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 575.998,68	7,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 13.153,71	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.290.427,62	15,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 231.948,47	3,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 81.475,19	1,00%
17	Altri accantonamenti	€ 11.824,03	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 94.183,13	1,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 8.398.311,06	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"			
<i>Proventi finanziari</i>			
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	€ 30,55	100,00%
Totale proventi finanziari		€ 30,55	100,00%
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 407.246,94	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 406.342,09	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 904,85	0,00%
Totale oneri finanziari		€ 407.246,94	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 407.216,39	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		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 2020		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 93.852,54	24,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 116.807,90	29,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 188.051,00	47,00%
	Totale proventi straordinari	€ 398.711,44	100,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 94.659,41	100,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	0,00%
	Totale oneri straordinari	€ 94.659,41	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 304.052,03	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di CAVE e i soggetti del perimetro di consolidamento 2020 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 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 3,32	100,00%	€ 3,32	100,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 13.652,32	23,00%	€ 45.115,25	77,00%	€ 58.767,57	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 27.503.595,05	100,00%	€ 5.411,06	0,00%	€ 27.509.006,11	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 18.972,94	57791,00%	-€ 18.940,11	57691,00%	€ 32,83	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 27.536.220,31	100,00%	€ 31.586,20	0,00%	€ 27.567.806,51	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 297.363,51	100,00%	€ 297.363,51	100,00%
Crediti	€ 8.500.828,21	99,00%	€ 113.636,93	1,00%	€ 8.614.465,14	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%	€ 17.168,78	100,00%	€ 17.168,78	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.500.828,21	99,00%	€ 428.169,22	5,00%	€ 8.928.997,43	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	0,00%	€ 742,42	100,00%	€ 742,42	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 36.037.048,52	99,00%	€ 460.501,16	1,00%	€ 36.497.549,68	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 7.364.279,24	101,00%	-€ 90.437,21	-1,00%	€ 7.273.842,03	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 88.530,90	45,00%	€ 107.084,56	55,00%	€ 195.615,46	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 18.751,25	100,00%	€ 18.751,25	100,00%
DEBITI (D)	€ 18.617.055,12	98,00%	€ 425.006,87	2,00%	€ 19.042.061,99	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 9.967.183,26	100,00%	€ 95,69	0,00%	€ 9.967.278,95	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 36.037.048,52	99,00%	€ 460.501,16	1,00%	€ 36.497.549,68	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.454.032,08	100,00%	€ 0,00	0,00%	€ 3.454.032,08	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) 2020		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) 2020		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	€ 30.556,26	52,00%
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 781,65	1,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 1.681,64	3,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 1,82	0,00%
	5 avviamento	€ 230,14	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 14.047,74	24,00%
	9 altre	€ 11.468,32	20,00%
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 58.767,57	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 7.353.548,69	26,00%
	1.1 Terreni	€ 7.100,00	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 93.321,86	0,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 4.517.503,14	16,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 2.735.623,69	10,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 16.567.166,15	60,00%
	2.1 Terreni	€ 2.636.442,26	10,00%
	2.2 Fabbricati	€ 13.577.774,55	49,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 111.921,10	0,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 15.203,53	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 613,83	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 0,24	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 20.797,19	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 924,24	0,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 203.489,21	1,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.588.291,27	13,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 27.509.006,11	100,00%
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
IV	1 Partecipazioni in	€ 32,83	100,00%
	a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	b imprese partecipate	€ 20,07	61,00%
	c altri soggetti	€ 12,76	39,00%
	2 Crediti verso	€ 0,00	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	€ 0,00	0,00%
	3 Altri titoli	€ 0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 32,83	100,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 27.567.806,51	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
I	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
	Rimanenze	€ 297.363,51	100,00%
	Totale Rimanenze	€ 297.363,51	100,00%
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	€ 4.491.792,68	52,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 4.430.854,68	51,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 60.938,00	1,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.339.447,03	27,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.304.825,64	27,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 15.310,99	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 19.310,40	0,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 473.780,90	5,00%
4	Altri Crediti	€ 1.309.444,53	15,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 1.089,86	0,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 185.301,03	2,00%
c	<i>altri</i>	€ 1.123.053,64	13,00%
	Totale Crediti	€ 8.614.465,14	100,00%
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
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	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
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	€ 17.165,36	100,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 3,42	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	€ 17.168,78	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.928.997,43	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 0,00	0,00%
2	Risconti attivi	€ 742,42	100,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 742,42	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	-€ 10.334.662,39	-142,00%
II	Riserve	€ 17.495.218,80	240,00%
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 5.602.262,69	-77,00%
b	da capitale	€ 0,09	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 23.080.508,46	317,00%
e	altre riserve indisponibili	€ 16.972,94	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 113.285,62	2,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 7.273.842,03	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)	€ 7.273.842,03	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 150,99	0,00%
3	altri	€ 195.464,47	100,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 195.615,46	100,00%

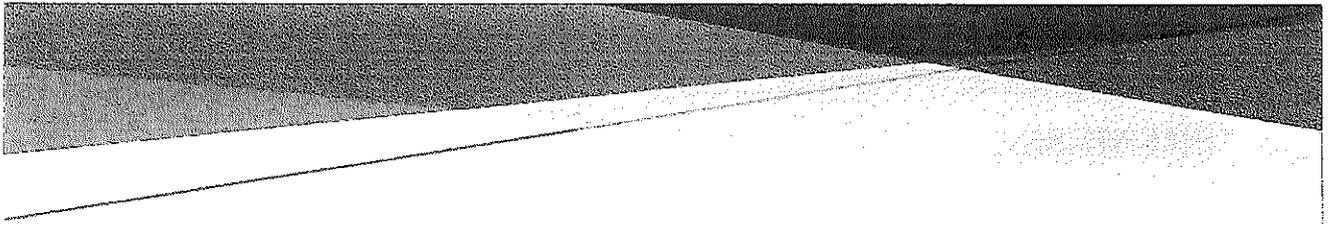
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	€ 18.751,25	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 18.751,25	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1	Debiti da finanziamento	€ 11.007.801,91	58,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 5.141.621,53	27,00%
d	verso altri finanziatori	€ 5.866.180,38	31,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 6.657.711,53	35,00%
3	Acconti	€ 0,00	0,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 224.739,25	1,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 25.640,04	0,00%
c	imprese controllate	€ 152,05	0,00%
d	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
e	altri soggetti	€ 198.947,16	1,00%
5	altri debiti	€ 1.151.809,30	6,00%
a	tributari	€ 99.722,81	1,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 54.129,58	0,00%
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	0,00%
d	altri	€ 997.956,91	5,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 19.042.061,99	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	€ 95,69	0,00%
II	Risconti passivi	€ 9.967.183,26	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 9.743.525,80	98,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.562.945,90	96,00%
b	da altri soggetti	€ 180.579,90	2,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 223.657,46	2,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 9.967.278,95	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.454.032,08	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	€ 3.454.032,08	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

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 2020 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. L'ultima Deliberazione del Consiglio Comunale 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. 143 del 29/12/2020, 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.
- 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

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.

partecipazione. A decorrere dal 2020, con riferimento all'esercizio 2019 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'irrelevanza, 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 2019, 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
CEP S.P.A.	93002970585	Società partecipata	Diretta	NO	SI	6,66600	
AMBIENTE S.P.A.	10932291007	Società partecipata	Diretta	NO	SI	0,06640	
CONSORZIO CASTELLI DELLA SAPIENZA	06532741003	Ente strumentale partecipata	Diretta	NO	NO	11,10000	Altro
CONSORZIO TPL	93014780584	Ente strumentale partecipata	Diretta	NO	NO	9,90000	Altro
ACEA ATO 2 S.P.A.	05394801004	Società partecipata	Diretta	NO	NO	0,0000275	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	Società partecipata	6,66600	2020	Proporzionale
AMBIENTE S.P.A.	10932291007	Società partecipata	0,06640	2020	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il “**METODO INTEGRALE**” e il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), 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**”.

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**”.

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

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

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso del Comune di CAVE è stato necessario effettuare una rettifica di pre-consolidamento sul bilancio di AMBIENTE S.P.A. a causa di scostamenti individuati in sede di verifica dei crediti e debiti reciproci con il COMUNE DI CAVE.

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	AMBIENTE S.P.A.			
Rettifica bilancio Soggetto		1		0,06640%			
Descrizione:							
Rettifica di pre consolidamento sul bilancio di AMBIENTE S.P.A. per scostamenti individuati in sede di verifica crediti e debiti reciproci con il Comune di CAVE.							
Gli scostamenti in Entrata sono pari a € 25.427,05 in quanto AMBIENTE S.P.A. ha dichiarato debiti per € 220.737,57, mentre il Comune di CAVE ha accertato per € 195.310,52.							
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	AMBIENTE S.P.A.	P D 5 d	Altri debiti	25.427,05	0,00	16,88	0,00
2	AMBIENTE S.P.A.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	25.427,05	0,00	16,88
				25.427,05	25.427,05	16,88	16,88

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2020 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Ovviamente nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di CAVE, nello stato patrimoniale attivo 2020, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) 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 2020) 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 (assenza differenza di consolidamento):

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

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2020	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	Cep s.p.a.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
16.685,86	250.314,20	6,66600%	16.685,94	0,00	-0,08
COMUNE	Ambiente s.p.a.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.267,01	3.414.174,00	0,06640%	2.267,02	0,00	-0,01
18.952,87	TOTALI		18.952,96		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				0,00	-0,09
SALDO FINALE				-0,09	

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		CEP S.P.A.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		1		100,00000%		6,66600%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per CEP S.P.A.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	16.685,86	0,00	16.685,86
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	100.314,20	0,00	6.686,94	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,08
				250.314,20	16.685,86	16.685,94	16.685,94

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		AMBIENTE S.P.A.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		2		100,00000%		0,06640%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per AMBIENTE S.P.A.: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	2.267,01	0,00	2.267,01
2	AMBIENTE S.P.A.	P A I	Fondo di dotazione	3.010.000,00	0,00	1.998,64	0,00
3	AMBIENTE S.P.A.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	15.687,00	0,00	10,42	0,00
4	AMBIENTE S.P.A.	P A II e	Altre riserve indisponibili	388.487,00	0,00	257,96	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,01
				3.414.174,00	2.267,01	2.267,02	2.267,02

ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento 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	AMBIENTE S.P.A.
Elisione Operazioni INTRA	1		0,06640%	0,06640%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra il Comune di CAVE e AMBIENTE S.P.A.

Crediti del COMUNE nei confronti di AMBIENTE S.P.A. pari a € 195.310,52.

Costi del COMUNE nei confronti di AMBIENTE S.P.A. pari a € 1.332.421,00.

Prog.	Denominazione Soggetto	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	128.425,50	0,00	85,27
2	COMUNE	A C II 4 b	Crediti per attività svolta per c/terzi	0,00	40.000,00	0,00	26,57
3	COMUNE	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	26.885,02	0,00	17,85
4	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.332.421,00	0,00	884,73
5	COMUNE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	40.000,00	0,00	26,57	0,00
5	AMBIENTE S.P.A.	P D 5 d	Altri debiti	195.310,52	0,00	129,69	0,00
6	AMBIENTE S.P.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.332.421,00	0,00	884,73	0,00
8	AMBIENTE S.P.A.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	40.000,00	0,00	26,57
				1.567.731,52	1.567.731,52	1.040,99	1.040,99

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	CEP S.P.A.
Elisione Operazioni INTRA	2		6,66600%	6,66600%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra il Comune di CAVE e CEP S.P.A.

Crediti del COMUNE nei confronti di CEP S.P.A. pari a € 1.459.421,55.

Crediti del COMUNE nei confronti di CEP S.P.A. pari a € 19.133,08.

Costi del COMUNE nei confronti di CEP S.P.A. pari a € 154.600,74.

Prog.	Denominazione Soggetto	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	1.459.421,55	0,00	97.285,04
2	COMUNE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	19.133,08	0,00	1.275,41
3	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	154.600,74	0,00	10.305,69
4	CEP S.P.A.	P D 2	Debiti verso fornitori	1.459.421,55	0,00	97.285,04	0,00
5	CEP S.P.A.	P D 2	Debiti verso fornitori	19.133,08	0,00	1.275,41	0,00
6	CEP S.P.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	154.600,74	0,00	10.305,69	0,00
				1.633.155,37	1.633.155,37	108.866,14	108.866,14

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che rispetto al 2019, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di CAVE.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 3,32	€ 3,32	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 58.767,57	€ 327.622,33	-€ 268.854,76	-82,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 27.509.006,11	€ 25.325.711,62	€ 2.183.294,49	9,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 32,83	€ 13,45	€ 19,38	144,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 27.567.806,51	€ 25.653.347,40	€ 1.914.459,11	7,00%
Rimanenze	€ 297.363,51	€ 26.681,68	€ 270.681,83	1014,00%
Crediti	€ 8.614.465,14	€ 7.461.293,15	€ 1.153.171,99	15,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 17.168,78	€ 38.020,36	-€ 20.851,58	-55,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.928.997,43	€ 7.525.995,19	€ 1.403.002,24	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 742,42	€ 940,39	-€ 197,97	-21,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 36.497.549,68	€ 33.180.286,30	€ 3.317.263,38	10,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 7.273.842,03	€ 7.041.089,63	€ 232.752,40	3,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 195.615,46	€ 103.419,96	€ 92.195,50	89,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 18.751,25	€ 16.283,81	€ 2.467,44	15,00%
DEBITI (D)	€ 19.042.061,99	€ 17.643.697,54	€ 1.398.364,45	8,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 9.967.278,95	€ 8.375.795,36	€ 1.591.483,59	19,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 36.497.549,68	€ 33.180.286,30	€ 3.317.263,38	10,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.454.032,08	€ 3.421.159,46	€ 32.872,62	1,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di CAVE, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di CAVE.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo dato che è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Cave			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 13.652,32	€ 44.929,47	-€ 31.277,15	-70,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 27.503.595,05	€ 25.309.206,31	€ 2.194.388,74	9,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 20,07	€ 0,02	€ 20,05	100250,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 27.517.267,44	€ 25.354.135,80	€ 2.163.131,64	9,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 8.402.138,07	€ 7.337.090,94	€ 1.065.047,13	15,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.402.138,07	€ 7.337.090,94	€ 1.065.047,13	15,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 35.919.405,51	€ 32.691.226,74	€ 3.228.178,77	10,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Cep s.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 44.660,46	€ 282.117,05	-€ 237.456,59	-84,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 3.391,64	€ 14.211,31	-€ 10.819,67	-76,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 48.052,10	€ 296.328,36	-€ 248.276,26	-84,00%
Rimanenze	€ 297.170,72	€ 26.495,35	€ 270.675,37	1022,00%
Crediti	€ 199.581,62	€ 109.617,96	€ 89.963,66	82,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 16.427,62	€ 37.611,44	-€ 21.183,82	-56,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 513.179,96	€ 173.724,75	€ 339.455,21	195,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 265,76	€ 531,21	-€ 265,45	-50,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 561.497,82	€ 470.584,32	€ 90.913,50	19,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Ambiente s.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 3,32	€ 3,32	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 454,79	€ 575,81	-€ 121,02	-21,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 2.019,42	€ 2.294,00	-€ 274,58	-12,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 12,76	€ 13,43	-€ 0,67	-5,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 2.486,97	€ 2.883,24	-€ 396,27	-14,00%
Rimanenze	€ 192,79	€ 186,33	€ 6,46	3,00%
Crediti	€ 12.745,45	€ 14.584,25	-€ 1.838,80	-13,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 741,16	€ 408,92	€ 332,24	81,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 13.679,40	€ 15.179,50	-€ 1.500,10	-10,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 476,66	€ 409,18	€ 67,48	16,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 16.646,35	€ 18.475,24	-€ 1.828,89	-10,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Cave			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 7.375.443,18	€ 7.057.227,55	€ 318.215,63	5,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 88.530,90	€ 76.815,31	€ 11.715,59	15,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 18.617.055,12	€ 17.240.215,73	€ 1.376.839,39	8,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 9.967.183,26	€ 8.375.705,93	€ 1.591.477,33	19,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 36.048.212,46	€ 32.749.964,52	€ 3.298.247,94	10,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.454.032,08	€ 3.421.159,46	€ 32.872,62	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Cep s.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 100.153,51	-€ 15.329,72	-€ 84.823,79	553,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 106.708,12	€ 26.262,11	€ 80.446,01	306,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 18.417,07	€ 15.966,14	€ 2.450,93	15,00%
DEBITI (D)	€ 410.967,44	€ 388.032,39	€ 22.935,05	6,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 6,62	€ 15,47	-€ 8,85	-57,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 435.945,74	€ 414.946,39	€ 20.999,35	5,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Ambiente s.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 1.447,64	-€ 808,20	-€ 639,44	79,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 376,44	€ 342,54	€ 33,90	10,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 334,18	€ 317,67	€ 16,51	5,00%
DEBITI (D)	€ 14.039,43	€ 15.449,42	-€ 1.409,99	-9,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 89,07	€ 73,96	€ 15,11	20,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 13.391,48	€ 15.375,39	-€ 1.983,91	-13,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 8.704.940,92	€ 9.057.050,29	-€ 352.109,37	-4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 8.398.311,06	€ 10.043.513,80	-€ 1.645.202,74	-16,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 306.629,86	-€ 986.463,51	€ 1.293.093,37	-131,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 407.216,39	-€ 366.084,99	-€ 41.131,40	11,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 30,55	€ 30,69	-€ 0,14	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 407.246,94	€ 366.115,68	€ 41.131,26	11,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 304.052,03	-€ 507.478,78	€ 811.530,81	-160,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 398.711,44	€ 862.396,90	-€ 463.685,46	-54,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 94.659,41	€ 1.369.875,68	-€ 1.275.216,27	-93,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 203.465,50	-€ 1.860.027,28	€ 2.063.492,78	-111,00%
<i>Imposte</i>	€ 90.179,88	€ 90.559,74	-€ 379,86	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 113.285,62	-€ 1.950.587,02	€ 2.063.872,64	-106,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	€ 113.285,62	-€ 1.950.587,02	€ 2.063.872,64	-106,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di CAVE, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di CAVE.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo dato che è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Cave			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 8.298.530,63	€ 8.732.043,56	-€ 433.512,93	-5,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 7.864.948,92	€ 9.704.489,21	-€ 1.819.540,29	-19,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 413.581,71	-€ 972.445,65	€ 1.386.027,36	-143,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 403.728,01	-€ 364.678,57	-€ 39.049,44	11,00%
Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,14	-€ 0,14	-100,00%
Oneri finanziari	€ 403.728,01	€ 364.678,71	€ 39.049,30	11,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 295.028,43	-€ 506.894,04	€ 801.922,47	-158,00%
Proventi straordinari	€ 386.015,26	€ 862.396,90	-€ 476.381,64	-55,00%
Oneri straordinari	€ 90.986,83	€ 1.369.290,94	-€ 1.278.304,11	-93,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 304.882,13	-€ 1.844.018,26	€ 2.148.900,39	-117,00%
Imposte	€ 89.995,36	€ 90.430,84	-€ 435,48	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 214.886,77	-€ 1.934.449,10	€ 2.149.335,87	-111,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Cep s.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 390.468,28	€ 309.572,59	€ 80.895,69	26,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 496.395,05	€ 323.937,07	€ 172.457,98	53,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 105.926,77	-€ 14.364,48	-€ 91.562,29	637,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 3.012,23	-€ 965,24	-€ 2.046,99	212,00%
Proventi finanziari	€ 5,60	€ 3,80	€ 1,80	47,00%
Oneri finanziari	€ 3.017,83	€ 969,04	€ 2.048,79	211,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 9.023,60	€ 0,00	€ 9.023,60	100,00%
Proventi straordinari	€ 12.696,18	€ 0,00	€ 12.696,18	100,00%
Oneri straordinari	€ 3.672,58	€ 0,00	€ 3.672,58	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 99.915,40	-€ 15.329,72	-€ 84.585,68	552,00%
Imposte	€ 238,11	€ 0,00	€ 238,11	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 100.153,51	-€ 15.329,72	-€ 84.823,79	553,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Ambiente s.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.942,01	€ 15.434,14	€ 507,87	3,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.967,09	€ 15.087,52	€ 1.879,57	12,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.025,08	€ 346,62	-€ 1.371,70	-396,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 476,15	-€ 441,18	-€ 34,97	8,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 24,95	€ 26,75	-€ 1,80	-7,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 501,10	€ 467,93	€ 33,17	7,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	-€ 584,74	€ 584,74	-100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 584,74	-€ 584,74	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 1.501,23	-€ 679,30	-€ 821,93	121,00%
<i>Imposte</i>	-€ 53,59	€ 128,90	-€ 182,49	-142,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.447,64	-€ 808,20	-€ 639,44	79,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

RICAVI DELLE PARTECIPATE IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
Cep s.p.a.	6,66600%	€ 154.600,74	€ 6.012.210,92	2,57145%
Ambiente s.p.a.	0,06640%	€ 1.332.421,00	€ 25.341.477,00	5,25787%

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

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13 (V.A.)	Spese di personale CE - B 13 (Valore %)
Comune di Cave	€ 1.244.918,85	€ 1.244.918,85
Cep s.p.a.	€ 1.413.576,42	€ 94.229,00
Ambiente s.p.a.	€ 12.522.305,00	€ 8.314,81
TOTALE	€ 15.180.800,27	€ 1.347.462,66

CREDITI E DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti di durata residua superiore ai 5 anni:

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Cep s.p.a.	Ambiente s.p.a.	TOTALE
Debiti verso banche	€ 1.420.864,00	€ 0,00	€ 1.420.864,00
TOTALE	€ 1.420.864,00	€ 0,00	€ 1.420.864,00

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

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

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Attivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Attivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Attivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Attivi (Valore %)
Comune di Cave	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Cep s.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.986,76	€ 265,76
Ambiente s.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 717.867,00	€ 476,66
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 721.853,76	€ 742,42

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Passivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Passivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Passivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Passivi (Valore %)
Comune di Cave	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.967.183,26	€ 9.967.183,26
Cep s.p.a.	€ 99,29	€ 6,62	€ 0,00	€ 0,00
Ambiente s.p.a.	€ 134.141,00	€ 89,07	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 134.240,29	€ 95,69	€ 9.967.183,26	€ 9.967.183,26

ALTRI ACCANTONAMENTI

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - V.A.)	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - Valore %)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - V.A.)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - Valore %)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - V.A.)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - Valore %)
Comune di Cave	€ 88.530,90	€ 88.530,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.715,59	€ 11.715,59
Cep s.p.a.	€ 1.600.781,87	€ 106.708,12	€ 1.206.810,51	€ 80.445,99	€ 0,00	€ 0,00
Ambiente s.p.a.	€ 566.924,00	€ 376,44	€ 1.550.000,00	€ 1.029,20	€ 163.318,00	€ 108,44
TOTALE	€ 2.256.236,77	€ 195.615,46	€ 2.756.810,51	€ 81.475,19	€ 175.033,59	€ 11.824,03

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (V.A.)	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (Valore %)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (V.A.)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (Valore %)
Comune di Cave	€ 403.728,01	€ 403.728,01	€ 0,00	€ 0,00
Cep s.p.a.	€ 39.215,11	€ 2.614,08	€ 6.056,87	€ 403,75
Ambiente s.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 754.671,00	€ 501,10
TOTALE	€ 442.943,12	€ 406.342,09	€ 760.727,87	€ 904,85

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	Cep s.p.a.	Ambiente s.p.a.	TOTALE
Interessi su Debiti verso banche	€ 45.248,00	€ 46.422,00	€ 91.670,00
Interessi sulle anticipazioni ai factor	€ 0,00	€ 166.016,00	€ 166.016,00
Interessi di mora	€ 0,00	€ 65.882,00	€ 65.882,00
Interessi sulle rateizzazioni con istituti di previdenza	€ 0,00	€ 10.106,00	€ 10.106,00
Interessi sulle rateazioni in corso con l'Agenzia delle Entrate	€ 0,00	€ 379.487,00	€ 379.487,00
Interessi per anticipazioni fatture tramite istituti di credito	€ 0,00	€ 10.077,00	€ 10.077,00
Altri interessi	€ 23,98	€ 76.681,00	€ 76.704,98
TOTALE	€ 45.271,98	€ 754.671,00	€ 799.942,98

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (Valore %)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (Valore %)
Comune di Cave	€ 386.015,26	€ 386.015,26	€ 90.986,83	€ 90.986,83
Cep s.p.a.	€ 190.461,79	€ 12.696,18	€ 55.094,24	€ 3.672,58
Ambiente s.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 576.477,05	€ 398.711,44	€ 146.081,07	€ 94.659,41

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CAVE

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di CAVE) non ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Di seguito sono riepilogati nella tabella sottostante i Risultati d'Esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di CAVE:

Denominazione Soggetto	Risultato d'Esercizio 2020	Risultato d'Esercizio 2019	Risultato d'Esercizio 2018	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
Cep s.p.a.	-€ 1.347.852,00	-€ 53.187,00	€ 10.890,00	per i dettagli si rinvia alla nota integrativa dei bilanci 2020-2019
Ambiente s.p.a.	-€ 913.191,00	€ 79.080,00	€ 105.858,00	per i dettagli si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2020
TOTALE	-€ 2.261.043,00	€ 25.893,00	€ 116.748,00	

