



Comune di INDUNO OLONA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 2 0**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2020	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati	12
Operazioni intercompany	13
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio	14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
Immobilizzazioni	15
Attivo circolante	19
Ratei e risconti attivi	21
Patrimonio netto	21
Fondo rischi e oneri	22
Trattamento di fine rapporto	23
Debiti	23
Ratei e risconti passivi.....	24
Conti d'ordine	25
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	25
Ricavi ordinari.....	25
Costi ordinari	26
Gestione finanziaria.....	27
Rettifiche valori attività finanziarie	28
Gestione straordinaria	28
Imposte	28
Risultato economico consolidato	29
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato	29
Altre informazioni	30
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	30
Perdite ripianate dalla capogruppo	30
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	30
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	30

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute dei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2020.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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 attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. 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.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto¹,
- 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 pertanto 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.

Dunque, 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

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la

¹ In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2020

Il Bilancio consolidato 2020 si chiude con un utile di € 777.269,96.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	39.214.398,83	2.034.976,86	41.249.375,69
Attivo Circolante	7.436.597,69	3.133.462,42	10.570.060,11
Ratei e Risconti Attivi	173,58	802,00	975,58
TOTALE ATTIVO	46.651.170,10	5.169.241,28	51.820.411,38

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	20.046.131,17	742.702,31	20.788.833,48
Fondo per rischi ed oneri	377.199,76	91.472,20	468.671,96
Trattamento di fine rapporto	-	609.049,18	609.049,18
Debiti	18.515.542,93	3.065.188,45	21.580.731,38
Ratei e Risconti Passivi	7.712.296,24	660.829,14	8.373.125,38
TOTALE PASSIVO	46.651.170,10	5.169.241,28	51.820.411,38
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	6.421.924,19	6.489.566,11	12.911.490,30
Componenti negativi della gestione	6.576.743,42	6.194.395,27	12.771.138,69
Risultato della gestione operativa	- 154.819,23	295.170,84	140.351,61
Proventi ed oneri finanziari	- 280.283,47	- 64.979,90	- 345.263,37
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	- 46,90	- 46,90
Proventi ed oneri straordinari	1.093.691,14	51.764,63	1.145.455,77
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	658.588,44	281.908,67	940.497,11
Imposte	76.940,21	86.286,94	163.227,15
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	581.648,23	195.621,73	777.269,96
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2020 del Comune di INDUNO OLONA sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2020 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020

Il Comune di INDUNO OLONA ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2020, confrontati con quelli dell'esercizio 2019; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 74 del 28.09.2021, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2020 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Valore della produzione €	Patrimonio Netto €	Risultato di esercizio €
ALFA SRL	03481930125	Società partecipata	Diretta	0,86077		90.891.058	94.864.700	10.780.798
ASFARM AZIENDA SPECIALE	02020550121	Ente controllato	Diretta	100		5.768.203,51	289.947,73	138.305,28
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	95073580128	Ente partecipato	Diretta	1,18		623.367	385.110	59.664
LERETI SPA	07063880962	Società partecipata	INDIRETTA Tramite ACSM-AGAM	0,0008		-	-	-
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI	02645140126	Società controllata	Diretta	53	non è stato redatto il bilancio di esercizio			

Le partecipazioni del Comune di INDUNO OLONA che sono risultate irrilevanti a seguito delle analisi effettuate sono relative all'ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI.

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Induno Olona	46.651.170,10	20.046.131,17	6.421.924,19
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	1.399.535,10	601.383,94	192.657,73

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2020	Anno di riferimento del bilancio
ALFA SRL	03481930125	Società partecipata	0,86077	2020
ASFARM AZIENDA SPECIALE	02020550121	Ente controllato	100	2020
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	95073580128	Ente partecipato	1,18	2020
LERETI SPA	07063880962	Società partecipata	0,0008	2020

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2020 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
ALFA SRL	Proporzionale
ASFARM AZIENDA SPECIALE	Integrale
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	Proporzionale
LERETI SPA	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da n. 4 soggetti. A seguito delle novità apportate al principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, è stata aggiunta AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE e LERETI SPA. Sono stati rimossi, invece, ACSM-AGAM RETI GAS ACQUA SPA e SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE SPA.

Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2020 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2020 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2020 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2020. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle riserve per euro 543.240,32.

Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2020 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2020.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2020	Valore del patrimonio netto al 31.12.2020 (capitale + riserve)	Differenza	Dividendi	Totale
ALFA SRL	182.129,95	723.769,01	541.639,06		541.639,06
ASFARM AZIENDA SPECIALE	1.064.081,75	1.028.081,35	- 36.000,40	36.000,00	- 0,40
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	-	3.840,26	3.840,26		3.840,26
LERETI SPA	-	1.522,00	1.522,00	245,85	1.767,85
	1.246.211,70	1.757.212,62	511.000,92	36.245,85	547.246,77

La differenza pari a € 547.246,77, è imputata:

- per € 543.406,51 a differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari a € 543.240,32;
- per € 3.840,26, derivando dalla non valorizzazione delle partecipate con il metodo del Patrimonio Netto, è stata imputata, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della

rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di INDUNO OLONA, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa una potenziale disomogeneità dei criteri adottati. Secondo quanto previsto dalla normativa, è stata effettuata una verifica di rilevanza di tali scostamenti utilizzando come soglia di significatività il 2% (pari ad € 134.103,50) delle entrate correnti.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta, dalle verifiche effettuate è emerso che nessuna voce di bilancio non omogenea risulta rilevante.

Nello specifico, per quanto attinente ai contributi c/investimenti, non è stata apportata alcuna rettifica in quanto la loro contabilizzazione non comporta alcuna variazione nel risultato economico consolidato.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la

concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

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

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	144,36	10.901,65	- 10.757,29
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	14,79	- 14,79
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.063,10	4.880,74	- 1.817,64
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	93,86	1.287,42	- 1.193,56
Aviamento	149,34	129,03	20,31
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.237,49	10.609,28	628,21
Altre	215.619,77	325.252,92	- 109.633,15
Totale immobilizzazioni immateriali	230.307,92	353.075,83	- 122.767,91

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in

funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

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

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);

- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.Lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	15.709.437,65	15.754.706,58	- 45.268,93
Terreni	1.498.490,84	1.245.405,10	253.085,74
Fabbricati	55.860,00	57.021,53	- 1.161,53
Infrastrutture	12.055.387,60	12.268.287,30	- 212.899,70
Altri beni demaniali	2.099.699,21	2.183.992,65	- 84.293,44
Altre immobilizzazioni materiali	23.406.859,79	23.765.869,58	- 359.009,79
Terreni	216,72	98.238,26	- 98.021,54
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	22.199.782,06	22.394.835,70	- 195.053,64
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	977.270,88	616.878,44	360.392,44
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	95.849,53	103.124,82	- 7.275,29
Mezzi di trasporto	11.816,30	29.829,38	- 18.013,08
Macchine per ufficio e hardware	80.339,27	82.255,13	- 1.915,86
Mobili e arredi	35.173,12	24.237,56	10.935,56
Infrastrutture	-	415.862,58	- 415.862,58
Altri beni materiali	6.411,91	607,71	5.804,20
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.319.632,25	1.499.621,50	- 179.989,25
Totale immobilizzazioni materiali	40.435.929,69	41.020.197,66	- 584.267,97

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2020 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2019).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	583.093,52	1,00	583.092,52
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	583.051,01	1,00	583.050,01
altri soggetti	42,51	-	42,51
Crediti verso	-	1.294,04	- 1.294,04
altre amministrazioni pubbliche	-	19,01	- 19,01
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	1.272,96	- 1.272,96
altri soggetti	-	2,07	- 2,07
Altri titoli	44,56	-	44,56
Totale immobilizzazioni finanziarie	583.138,08	1.295,04	581.843,04

Attivo circolante**Rimanenze**

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	267.792,97	261.481,98	6.310,99
Totale rimanenze	267.792,97	261.481,98	6.310,99

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti

i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.063.398,12	924.170,54	139.227,58
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.022.482,44	924.170,54	98.311,90
Crediti da Fondi perequativi	40.915,68	-	40.915,68
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	434.525,87	511.774,64	- 77.248,77
imprese controllate	434.253,20	511.465,22	- 77.212,02
imprese partecipate	272,67	-	272,67
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	-	309,42	- 309,42
Altri Crediti	1.693.318,27	1.425.854,01	267.464,26
verso l'erario	291.752,89	1.151.417,22	- 859.664,33
per attività svolta per c/terzi	56.292,97	18.932,95	37.360,02
altri	-	320,18	- 320,18
	235.459,92	1.132.164,09	- 896.704,17
Totale crediti	3.482.995,15	4.013.216,41	- 530.221,26

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	4.857.639,65	2.856.700,49	2.000.939,16
Istituto tesoriere	4.857.639,65	2.856.700,49	2.000.939,16
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	1.930.792,13	1.330.595,57	600.196,56
Denaro e valori in cassa	30.840,21	17.938,66	12.901,55
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	6.819.271,99	4.205.234,72	2.614.037,27

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	259,79	-	259,79
Risconti attivi	715,79	785,70	- 69,91
TOTALE RATEI E RISCONTI	975,58	785,70	189,88

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
ALFA SRL	259,79
ASFARM AZIENDA SPECIALE	-
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	-
LERETI SPA	-
TOTALE	259,79

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	173,58
ALFA SRL	32,80
ASFARM AZIENDA SPECIALE	300,00
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	209,41
LERETI SPA	-
TOTALE	715,79

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

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

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

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 7.784.834,64	- 8.633.600,18	848.765,54
Riserve	27.796.398,16	27.529.079,56	267.318,60
da risultato economico di esercizi precedenti	543.240,32	-	543.240,32
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.249.317,58	27.269.572,04	- 20.254,46
altre riserve indisponibili	3.840,26	259.507,52	- 255.667,26
Risultato economico dell'esercizio	777.269,96	734.908,08	42.361,88
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	20.788.833,48	19.630.387,46	1.158.446,02
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	20.788.833,48	19.630.387,46	1.158.446,02

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	13.779,76	11.738,76	2.041,00
Per imposte	-	41,24	- 41,24
Altri	454.892,20	708.734,80	- 253.842,60
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	468.671,96	720.514,80	- 251.842,84

Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	609.049,18	674.868,09	- 65.818,91
TOTALE T.F.R.	609.049,18	674.868,09	- 65.818,91

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	16.602.381,78	16.850.818,20	- 248.436,42
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	8.416.542,84	8.615.407,22	- 198.864,38
<i>verso altri finanziatori</i>	8.185.838,94	8.235.410,98	- 49.572,04
Debiti verso fornitori	2.768.176,07	2.760.854,23	7.321,84
Acconti	-	5.982,85	- 5.982,85
Debiti per trasferimenti e contributi	214.211,20	420.518,38	- 206.307,18
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	110.620,91	337.756,73	- 227.135,82
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	103.590,29	82.761,65	20.828,64
Altri debiti	1.995.962,33	2.121.945,91	- 125.983,58
<i>tributari</i>	383.492,12	330.081,69	53.410,43
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	103.214,02	59.794,20	43.419,82
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	1.509.256,19	1.732.070,02	- 222.813,83
TOTALE DEBITI	21.580.731,38	22.160.119,57	- 579.388,19

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

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

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

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

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	691,59	53.744,17	- 53.052,58
Risconti passivi	8.372.433,79	6.615.653,25	1.756.780,54
Contributi agli investimenti	7.270.818,50	6.531.390,00	739.428,50
da altre amministrazioni pubbliche	6.980.183,29	6.231.503,62	748.679,67
da altri soggetti	290.635,21	299.886,38	- 9.251,17
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	1.101.615,29	84.263,25	1.017.352,04
TOTALE RATEI E RISCONTI	8.373.125,38	6.669.397,42	1.703.727,96

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	-
ALFA SRL	690,93
ASFARM AZIENDA SPECIALE	-
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	0,66
LERETI SPA	-
TOTALE	691,59

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	7.712.296,24
ALFA SRL	658.626,79
ASFARM AZIENDA SPECIALE	1.510,76
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	-
LERETI SPA	-
TOTALE	8.372.433,79

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.298.156,73	258.193,37	1.039.963,36
2) beni di terzi in uso	1.881.151,47	1.910.166,27	- 29.014,80
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.179.308,20	2.168.359,64	1.010.948,56

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.745.712,88	3.896.317,78	- 150.604,90
Proventi da fondi perequativi	1.010.359,93	1.012.466,49	- 2.106,56
Proventi da trasferimenti e contributi	681.726,75	448.964,61	232.762,14
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	467.534,25	264.004,50	203.529,75
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	214.192,50	184.960,11	29.232,39
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.051.944,20	7.260.143,91	- 208.199,71
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	370.400,72	396.358,90	- 25.958,18
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.643.554,35	4.982.506,65	-1.338.952,30
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.037.989,13	1.881.278,36	1.156.710,77
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,95	-	0,95
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	97.191,23	51.158,29	46.032,94
Altri ricavi e proventi diversi	324.554,36	331.039,19	- 6.484,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.911.490,30	13.000.090,27	- 88.599,97

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.218.831,58	3.081.598,80	137.232,78
Prestazioni di servizi	3.821.614,80	4.067.893,23	- 246.278,43
Utilizzo beni di terzi	74.504,01	46.605,08	27.898,93
Trasferimenti e contributi	461.299,21	473.725,38	- 12.426,17
<i>Trasferimenti correnti</i>	460.874,29	472.355,82	- 11.481,53
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	424,92	1.369,56	- 944,64
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	2.542.174,78	3.039.267,96	- 497.093,18
Ammortamenti e svalutazioni	2.351.111,35	1.666.475,07	684.636,28
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	127.038,13	127.025,67	12,46
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.475.573,74	1.410.285,76	65.287,98
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	32.403,37	-	32.403,37
<i>Svalutazione dei crediti</i>	716.096,11	129.163,64	586.932,47
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 7.757,36	26.954,15	- 34.711,51
Accantonamenti per rischi	17.366,31	40.287,35	- 22.921,04
Altri accantonamenti	71.284,44	80.334,20	- 9.049,76
Oneri diversi di gestione	220.709,57	105.710,32	114.999,25
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.771.138,69	12.628.851,54	142.287,15

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	1.065.769,90
ALFA SRL	76.324,73
ASFARM AZIENDA SPECIALE	1.396.023,06
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	3.986,74
LERETI SPA	70,35
TOTALE	2.542.174,78

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono

indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
COMUNE	-
ALFA SRL	-
ASFARM AZIENDA SPECIALE	71.158,22
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	124,71
LERETI SPA	1,51
TOTALE	71.284,44

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	845,36	- 845,36
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	845,36	- 845,36
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	3.695,14	862,47	2.832,67
Totale proventi finanziari	3.695,14	1.707,83	1.987,31
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	348.958,51	378.294,25	- 29.335,74
<i>Interessi passivi</i>	348.955,25	354.809,82	- 5.854,57
<i>Altri oneri finanziari</i>	3,26	23.484,43	- 23.481,17
Totale oneri finanziari	348.958,51	378.294,25	- 29.335,74
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 345.263,37	- 376.586,42	31.323,05

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 348.955,25.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	317.895,05
ALFA SRL	3.261,04
ASFARM AZIENDA SPECIALE	27.799,16
AATO DELLA PROVINCIA DI VARESE	-
LERETI SPA	-
TOTALE	348.955,25

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	46,90	60.536,69	- 60.489,79
TOTALE RETTIFICHE	- 46,90	- 60.536,69	60.489,79

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	1.305.097,19	1.220.476,98	84.620,21
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	181.000,00	210.000,00	- 29.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	248.999,96	236.000,00	12.999,96
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	875.097,23	523.942,90	351.154,33
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	143.534,08	- 143.534,08
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	107.000,00	- 107.000,00
Totale proventi straordinari	1.305.097,19	1.220.476,98	84.620,21
Oneri straordinari	159.641,42		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	158.011,97	221.538,56	- 63.526,59
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.629,45	55,98	1.573,47
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	159.641,42	221.594,54	- 61.953,12
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.145.455,77	998.882,44	146.573,33

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte	163.227,15	198.089,98	- 34.862,83

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 777.269,96, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 76.940,21.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2019 era pari a euro 734.908,08, mentre quello della capogruppo era pari a euro 106.151,08.

Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2020	Bilancio consolidato al 31.12.2020	Variazioni
Fondo di dotazione	- 7.784.834,64	- 7.784.834,64	-
Riserve	27.249.317,58	27.796.398,16	547.080,58
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	543.240,32	543.240,32
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	27.249.317,58	27.249.317,58	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	3.840,26	3.840,26
Risultato economico dell'esercizio	581.648,23	777.269,96	195.621,73
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.046.131,17	20.788.833,48	742.702,31
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	20.046.131,17	20.788.833,48	742.702,31

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 742.702,31 è imputabile a:

- a) per € 543.240,32 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 3.840,26 a variazione delle altre riserve indisponibili;
- c) per € 195.621,73 a variazione del risultato economico.

Altre informazioni

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2020 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 65.460,00 a titolo di indennità di carica.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2020 complessivamente € 7.208,06.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

INDUNO OLONA, 05 ottobre 2021

ALLEGATI

Elenco rettifiche del bilancio consolidato

Bilancio dell'esercizio 2020 del Comune capogruppo e Bilanci 2020 – prospetti contabili dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)

Costi Comune/Ricavi ALFA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ALFA S.R.L.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	227.272,73	0.00	1.956,30	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	227.272,73	0.00	1.956,30
				1.956,30	1.956,30

Elisione Comune - Partecipata (E)

Costi Comune/Ricavi ASFARM

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.S.FAR.M	b) Ricavi della vendita di beni(E.A.4.b)	4.455,89	0.00	4.455,89	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	4.455,89	0.00	4.455,89
				4.455,89	4.455,89

Elisione Comune - Partecipata (E)

Costi Comune/Ricavi LERETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	21.677,27	0.00	0,17
LERETI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	21.677,27	0.00	0,17	0.00
				0,17	0,17

Elisione Comune - Partecipata (E)

Ricavi Comune/Costi LERETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	305.900,45	0.00	2,45	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	4.427,77	0.00	0,04	0.00
LERETI SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	305.900,45	0.00	2,45
LERETI SPA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	4.427,77	0.00	0,04
				2,49	2,49

Elisione Comune - Partecipata (E)

Ricavi Comune/Csoti ASFARM

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.S.FAR.M	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	267,03	0.00	267,03
A.S.FAR.M	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	10.567,50	0.00	10.567,50
COMUNE DI INDUNO OLONA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	267,03	0.00	267,03	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	1) Proventi da tributi(E.A.1)	10.567,50	0.00	10.567,50	0.00
				10.834,53	10.834,53

Elisione Comune - Partecipata (P)

Crediti Comune/Debiti LERETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	405.615,91	0.00	3,24

ELENCO RETTIFICHE

LERETI SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	405.615,91	0.00	3,24	0.00
				3,24	3,24

Elisione Comune - Partecipata (P)

Debiti Comune/Crediti ALFA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ALFA S.R.L.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	149.206,14	0.00	1.284,32
COMUNE DI INDUNO OLONA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	149.206,14	0.00	1.284,32	0.00
				1.284,32	1.284,32

Elisione Comune - Partecipata (P)

Debiti Comune/Crediti ASFARM

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.S.FAR.M	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	272,67	0.00	272,67
COMUNE DI INDUNO OLONA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	106,50	0.00	106,50	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	166,17	0.00	166,17	0.00
				272,67	272,67

Elisione Comune - Partecipata (P)

Debiti Comune/Crediti LERETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	59.374,84	0.00	0,47	0.00
LERETI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	59.374,84	0.00	0,47
				0,47	0,47

Elisioni PN società/ente

PN AATO VARESE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	3.840,26	0.00	3.840,26

Rettifica di pre-consolidamento per adeguamento del valore delle partecipazioni nel bilancio della proprietaria con il metodo del patrimonio netto.

UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	590,00	0.00	590,00	0.00
UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	3.250,26	0.00	3.250,26	0.00
				3.840,26	3.840,26

Elisioni PN società/ente

PN ALFA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ALFA S.R.L.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	1.044,03	0.00	1.044,03	0.00
ALFA S.R.L.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	722.724,98	0.00	722.724,98	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	182.129,95	0.00	182.129,95

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI INDUNO OLONA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	541.639,06	0.00	541.639,06
---------------------------	---	------	------------	------	------------

Tale differenza scaturisce dal fatto di aver utilizzato per l'elisione il bilancio post fusione, mentre la valorizzazione in contabilità è avvenuta precedentemente e con il bilancio pre-fusione.

723.769,01 723.769,01

Elisioni PN società/ente

PN ASFARM

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.S.FAR.M	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	53.000,00	0.00	53.000,00	0.00
A.S.FAR.M	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	265.494,73	0.00	265.494,73	0.00
A.S.FAR.M	b) da capitale(P.P.A.II.b)	709.586,62	0.00	709.586,62	0.00
A.S.FAR.M	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	36.000,00	0.00	36.000,00	0.00

Dividendi

COMUNE DI INDUNO OLONA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,40	0.00	0,40	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.064.081,75	0.00	1.064.081,75

1.064.081,75 1.064.081,75

Elisioni PN società/ente

PN LERETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.767,85	0.00	1.767,85
LERETI SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	691,60	0.00	691,60	0.00
LERETI SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	830,40	0.00	830,40	0.00
LERETI SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	245,85	0.00	245,85	0.00

Dividendi

1.767,85 1.767,85

Dividendi

ASFARM

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.S.FAR.M	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	36.000,00	0.00	36.000,00
COMUNE DI INDUNO OLONA	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	36.000,00	0.00	36.000,00	0.00

36.000,00 36.000,00

Dividendi

LERETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	245,85	0.00	245,85	0.00
LERETI SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	245,85	0.00	245,85

245,85 245,85

ELENCO RETTIFICHE

Giroconto Differenza da consolidamento (P)					
Patrimoniale					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI INDUNO OLONA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	543.240,32	0.00	543.240,32	0.00
COMUNE DI INDUNO OLONA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	543.240,32	0.00	543.240,32
				543.240,32	543.240,32
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				2.391.755,12	2.391.755,12

COMUNE DI INDUNO OLONA (VA) - CONTO ECONOMICO -

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	3.756.280,38	3.908.278,78
2	Proventi da fondi perequativi	1.010.359,93	1.012.466,49
3	Proventi da trasferimenti e contributi	678.741,04	447.168,51
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	464.548,54	262.235,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	214.192,50	184.932,65
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	869.598,47	879.587,37
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	370.400,72	396.358,90
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	339.932,42	253.797,66
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	159.265,33	229.430,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	106.944,37	262.726,49
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.421.924,19	6.510.227,64
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	235.526,00	249.665,19
10	Prestazioni di servizi	2.582.921,25	2.731.259,94
11	Utilizzo beni di terzi	18.700,64	25.631,53
12	Trasferimenti e contributi	461.299,21	473.725,38
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	460.874,29	472.355,82
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	424,92	1.369,56
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	1.065.769,90	1.510.819,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.010.849,91	1.375.754,10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.976,34	33.580,74
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.261.777,46	1.226.665,92
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	716.096,11	115.507,44
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	201.676,51	93.978,44
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.576.743,42	6.460.833,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 154.819,23	49.393,80

COMUNE DI INDUNO OLONA (VA) - CONTO ECONOMICO -

CONTO ECONOMICO		2020	2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	36.245,85	36.000,00
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	36.245,85	36.000,00
20	Altri proventi finanziari	1.365,73	391,23
	Totale proventi finanziari	37.611,58	36.391,23
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	317.895,05	343.642,16
a	<i>Interessi passivi</i>	317.895,05	343.642,16
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
	Totale oneri finanziari	317.895,05	343.642,16
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 280.283,47	- 307.250,93
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	1.253.332,56	1.214.656,97
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	181.000,00	210.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	248.999,96	236.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	823.332,60	518.122,89
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	143.534,08
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	107.000,00
	Totale proventi straordinari	1.253.332,56	1.214.656,97
25	Oneri straordinari	159.641,42	216.769,05
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	158.011,97	216.769,05
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.629,45	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
	Totale oneri straordinari	159.641,42	216.769,05
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.093.691,14	997.887,92
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	658.588,44	740.030,79
26	Imposte (*)	76.940,21	106.151,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	581.648,23	633.879,71

COMUNE DI INDUNO OLONA (VA) - STATO PATRIMONIALE ATTIVO -

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	29.010,83	61.987,17
	Totale immobilizzazioni immateriali	29.010,83	61.987,17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	15.709.437,65	15.754.683,68
1.1	Terreni	1.498.490,84	1.245.403,73
1.2	Fabbricati	55.860,00	57.000,00
1.3	Infrastrutture	12.055.387,60	12.268.287,30
1.9	Altri beni demaniali	2.099.699,21	2.183.992,65
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.396.405,45	20.861.413,37
2.1	Terreni	216,72	216,72
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	20.292.980,01	20.769.319,95
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.671,82	14.071,38
2.5	Mezzi di trasporto	7.607,17	11.124,69
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.756,61	42.033,07
2.7	Mobili e arredi	35.173,12	24.047,56
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	600,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.251.793,32	1.458.852,45
	Totale immobilizzazioni materiali	37.357.636,42	38.074.949,50
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	1.827.751,58	1.689.231,65
a	<i>imprese controllate</i>	1.064.081,75	1.003.739,35
b	<i>imprese partecipate</i>	763.669,83	685.492,30
c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.827.751,58	1.689.231,65
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.214.398,83	39.826.168,32

COMUNE DI INDUNO OLONA (VA) - STATO PATRIMONIALE ATTIVO -

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.063.398,12	872.155,39
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.022.482,44	872.155,39
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	40.915,68	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	386.011,90	447.019,22
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	386.011,90	447.019,22
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	942.438,02	458.225,10
4	Altri Crediti	126.201,40	89.831,77
a	<i>verso l'erario</i>	-	674,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	126.201,40	89.157,77
	Totale crediti	2.518.049,44	1.867.231,48
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	4.857.639,65	2.856.700,49
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.857.639,65	2.856.700,49
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	60.908,60	132.645,52
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.918.548,25	2.989.346,01
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.436.597,69	4.856.577,49
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	173,58	45,21
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	173,58	45,21
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.651.170,10	44.682.791,02

COMUNE DI INDUNO OLONA (VA) - STATO PATRIMONIALE PASSIVO -

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	- 7.784.834,64	- 8.633.600,18
II	Riserve	27.249.317,58	27.269.572,04
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	27.249.317,58	27.269.572,04
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	581.648,23	633.879,71
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.046.131,17	19.269.851,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	13.779,76	11.738,76
2	Per imposte	-	-
3	Altri	363.420,00	605.934,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		377.199,76	617.672,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	15.642.161,61	15.665.721,72
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	7.707.975,00	7.707.975,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.934.186,61	7.957.746,72
2	Debiti verso fornitori	1.895.860,94	1.787.024,20
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	190.164,80	172.426,20
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	110.620,91	89.664,55
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	79.543,89	82.761,65
5	Altri debiti	787.355,58	584.975,90
a	<i>tributari</i>	315.552,51	260.399,38
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.256,95	1.700,16
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	443.546,12	322.876,36
TOTALE DEBITI (D)		18.515.542,93	18.210.148,02

COMUNE DI INDUNO OLONA (VA) - STATO PATRIMONIALE PASSIVO -

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	-	53.728,67
II	Risconti passivi	7.712.296,24	6.531.390,00
1	Contributi agli investimenti	7.270.818,50	6.531.390,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.980.183,29	6.231.503,62
b	da altri soggetti	290.635,21	299.886,38
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	441.477,74	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.712.296,24	6.585.118,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		46.651.170,10	44.682.791,02
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.298.156,73	258.193,37
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.298.156,73	258.193,37

ALFA SOCIETA' A RESPONSABILITA LIMITATA (O, IN FORMA ABBREVIATA ALFA S.R.L.)

Bilancio di esercizio al 31/12/2020

Dati Anagrafici	
Sede in	VARESE
Codice Fiscale	03481930125
Numero Rea	VARESE355073
P.I.	03481930125
Capitale Sociale Euro	121.290 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	No
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	Si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	PROVINCIA DI VARESE
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	non presente
Paese della capogruppo	non presente
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	non presente

Gli importi presenti sono espressi in Euro

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		31/12/2020	31/12/2019	Variazione	Var. %
A	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-	-	0%
B	IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali				
BI1	Costi di impianto e di ampliamento	16.771	-	16.771	100%
BI2	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-	-	0%
BI3	Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere ingegno	-	413.623	- 413.623	-100%
BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	355.856	-	355.856	100%
BI5	Avviamento	-	-	-	0%
BI6	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.305.516	896.765	408.751	46%
BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	1.278.271	219.869	1.058.402	481%
	totale immobilizzazioni immateriali	2.956.414	1.530.256	1.426.157	93%
II	Immobilizzazioni materiali				
BI11	Terreni e fabbricati	43.141.361	488.893	42.652.469	8724%
BI12	Impianti e macchinario	108.957.980	24.220.104	84.737.876	350%
BI13	attrezzature industriali e commerciali	1.237.657	1.177.419	60.238	5%
BI14	Altre immobilizzazioni materiali	737.861	600.174	137.687	23%
BI15	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	7.881.191	3.454.917	4.426.275	128%
	totale immobilizzazioni materiali	161.956.051	29.941.506	132.014.545	441%
III	Immobilizzazioni finanziarie				
1	Partecipazioni				
BI111A	imprese controllate	-	-	-	0%
BI111B	imprese collegate	175.556	-	175.556	100%
BI111C	imprese controllanti	-	-	-	0%
BI111D	imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0%
BI111DBIS	altre imprese	4.938	-	4.938	100%
2	Crediti				
BI112A	verso imprese controllate	-	-	-	0%
BI112B	verso imprese collegate	-	-	-	0%
BI112C	verso controllanti	-	-	-	0%
BI112D	verso altri	-	-	-	0%
3	Altri titoli				
4	Strumenti finanziari derivati attivi				
	totale immobilizzazioni finanziarie	180.494	-	180.494	100%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		165.092.959	31.471.762	133.621.197	425%
C	ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze				
CI1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	547.092	454.974	92.117	20%
CI2	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-	-
CI3	Lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-
CI4	Prodotti finiti e merci	-	-	-	-
CI5	Acconti	-	-	-	-
CI6	Immobilizzazioni destinate alla vendita	-	-	-	-
	totale rimanenze	547.092	454.974	92.117	20%
II	Crediti				
CI11	verso utenti e clienti	78.736.524	49.695.460	29.041.064	58%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	78.736.524	49.695.460	29.041.064	58%
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	0%
CI12	verso imprese controllate	-	-	-	0%
CI13	verso imprese collegate	-	-	-	0%
CI14	verso controllanti	-	-	-	0%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-
CI15	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0%
CI15BIS	crediti tributari	706.164	10.068	696.096	6914%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	698.603	-	698.603	100%
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	7.561	-	7.561	100%
CI15TER	per imposte anticipate	1.622.150	727.280	894.869	123%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	39.016	727.280	- 688.265	-
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.583.134	-	1.583.134	-
CI15QUATER	verso altri	11.049.648	3.430.784	7.618.864	222%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	6.996.967	3.430.784	3.566.183	-
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	4.052.680	-	4.052.680	-
	totale crediti	92.114.486	53.863.592	38.250.893	71%
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
IV	Disponibilità liquide				
CIV1	Depositi bancari e postali	10.071.227	2.302.372	7.768.855	337%
CIV2	Assegni	-	-	-	0%
CIV3	Denaro e altri valori in cassa	6.463	1.106	5.357	484%
	totale disponibilità liquide	10.077.690	2.303.478	7.774.212	337%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		102.739.267	56.622.045	46.117.222	81%
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI	33.991	31.566	2.425	8%
TOTALE ATTIVO		267.866.217	88.125.372	179.740.844	204%

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		31/12/2020	31/12/2019	Variazione	Var. %
A	PATRIMONIO NETTO				
AI	Capitale sociale	121.290	40.000	81.290	203%
AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	-	-	-	-
AIII	Riserve di rivalutazione	-	-	-	-
AIV	Riserva legale	8.000	8.000	-	0%
AV	Riserve statutarie e regolamentari	-	-	-	0%
AVI	Altre riserve	64.709.183	-	64.709.183	100%
AVII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	-
AVIII	Utili portati a nuovo	19.245.428	8.098.802	11.146.627	138%
AIX	Utile/Perdita dell'esercizio	10.780.798	11.146.627	(365.828)	-3%
AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO		94.864.700	19.293.428	75.571.272	392%
B	FONDI PER RISCHI E ONERI				
B1	Fondo trattamento di quiescenza	-	-	-	0%
B2	per imposte	-	-	-	0%
B4	altri fondi	4.616.672	2.151.561	2.465.110	115%
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI		4.616.672	2.151.561	2.465.110	115%
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.057.488	1.290.182	767.306	59%
D	DEBITI				
D1	Obbligazioni	-	-	-	0%
D3	Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-
D4	Debiti verso banche	13.700.238	-	13.700.238	100%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.744	-	1.540.744	100%
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	12.159.494	-	12.159.494	100%
D5	Debiti verso altri finanziatori	1.737.862	-	1.737.862	100%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	150.161	-	-	-
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.587.701	-	-	-
D6	Acconti	-	507.021	(507.021)	-100%
D7	Debiti verso fornitori	26.504.410	17.766.605	8.737.805	49%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	22.862.584	-	22.862.584	-
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	3.641.826	-	3.641.826	-
D9	Debiti verso imprese controllate	-	-	-	-
D10	Debiti verso imprese collegate	-	-	-	-
D11	Debiti verso controllanti	-	-	-	-
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-
D11BIS	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-
D12	Debiti tributari	868.424	3.242.662	(2.374.238)	-73%
D13	Debiti verso istituti di previdenza e sic sociale	646.387	347.675	298.712	86%
D14	Altri debiti	46.273.766	36.463.903	9.809.863	27%
-	importi esigibili entro l'esercizio successivo	38.814.802	26.452.297	12.362.505	47%
-	importi esigibili oltre l'esercizio successivo	7.458.964	10.011.606	(2.552.642)	-25%
TOTALE DEBITI		89.731.086	58.327.867	31.403.220	54%
E	RATEI E RISCONTI	76.596.271	7.062.334	69.533.937	985%
TOTALE PASSIVO		267.866.217	88.125.372	179.740.844	204%

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Alfa 31/12/2020	Alfa 31/12/2019	Variazione	Var. %
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.125.204	44.285.605	23.839.599	54%
A4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.291.196	4.335.448	6.955.748	160%
A5 Altri ricavi e proventi	11.474.659	1.273.314	10.201.345	801%
altri	11.127.794	1.273.314	9.854.480	774%
contributi in conto esercizio	346.865	0	346.865	100%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	90.891.058	49.894.367	40.996.691	82%
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
B6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(4.910.657)	(2.756.814)	(2.153.842)	78%
B7 Per servizi	(41.085.578)	(18.723.017)	(22.362.561)	119%
B8 Per godimento di beni	(3.572.370)	(493.713)	(3.078.657)	624%
B9 Per il personale	(8.867.030)	(7.095.931)	(1.771.098)	25%
B9a salari e stipendi	(6.484.119)	(5.162.263)	(1.321.856)	26%
B9b oneri sociali	(1.980.104)	(1.605.304)	(374.800)	23%
B9c trattamento di fine rapporto	(401.843)	(328.364)	(73.478)	22%
B9e altri costi	(964)	0	(964)	100%
B10 Ammortamenti e svalutazioni	(13.579.923)	(3.606.217)	(9.973.705)	277%
B10a ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(822.601)	(234.763)	(587.838)	250%
B10b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(8.992.859)	(2.214.149)	(6.778.709)	306%
B10d svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	(3.764.463)	(1.157.305)	(2.607.158)	225%
B11 Variazioni delle rimanenze di materie prime	92.117	1.011	91.106	9010%
B12 Accantonamenti per rischi	(2.017.532)	(1.282.142)	(735.391)	57%
B14 Oneri diversi di gestione	(1.419.045)	(604.851)	(814.194)	135%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	(75.360.018)	(34.561.674)	(40.798.343)	118%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	15.531.041	15.332.693	198.348	1%
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C16 Altri proventi finanziari	243.148	0	243.148	100%
C17 Interessi e altri oneri finanziari	(378.852)	(103.503)	(275.349)	266%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(135.704)	(103.503)	(32.201)	31%
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D19 Svalutazioni	(5.449)	0	(5.449)	100%
D19a di partecipazioni	(5.449)	0	(5.449)	100%
TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	(5.449)	0	(5.449)	100%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	15.389.888	15.229.190	160.698	1%
20 Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite, anticipate	(4.609.090)	(4.082.563)	(526.527)	13%
21 UTILE DELL'ESERCIZIO	10.780.798	11.146.627	(365.828)	-3%



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)
Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari
P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65
Indirizzo [e@mail](mailto:info@asfarm.it) : - sito internet : www.asfarm.it



PROSPETTI CONTABILI STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE GENERALE AZIENDA			
ATTIVITA'			
DESCRIZIONE	FARMACIA	SOCIO SANITARI	TOTALE ESERCIZIO
	2020	2020	2020
€URO			
(A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO			
Per capitale di dotazione deliberato da versare	0,00	0,00	
(B) IMMOBILIZZAZIONI , con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			
Immobilizzazioni immateriali			
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2 Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	0,00	0,00	0,00
3 Diritti brevetto e opere ingegno	0,00	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e simili	0,00	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
7 Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	173.715,77	173.715,77
** Totale immobilizzazioni immateriali (I)	0,00	173.715,77	173.715,77
II Immobilizzazioni materiali			
1 Terreni e fabbricati	1.521.884,59	13.569,57	1.535.454,16
2 Impianti e macchinario	39.350,28	0,00	39.350,28
3 Attrezzature industriali e commerciali	26.529,96	41.994,37	68.524,33
4 Macchine Hardware/Software	7.093,20	29.219,66	36.312,86
5 Attrezzature sanitarie	0	0,00	0,00
6 Automezzi	2.106,51	2.102,62	4.209,13
7 Altri beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
** Totale immobilizzazioni materiali (II)	1.596.964,54	86.886,22	1.683.850,76
III Immobilizzazioni finanziarie			
1 Partecipazioni in :			
a) Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate	0,00	0,00	0,00
c) Altre imprese	0,00	0,00	0,00
2 Crediti			
a) Verso controllate	0,00	0,00	0,00
b) Verso collegate	0,00	0,00	0,00
c) Verso Enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00
d) Verso altri :			
1 Stato	0,00	0,00	0,00
2 Regione	0,00	0,00	0,00
3 Altri Enti territoriali	0,00	0,00	0,00
4 Altri Enti Settore Pubblico Allargato	0,00	0,00	0,00
5 Diversi	0,00	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
4 Azioni proprie immobilizzate	0,00	0,00	0,00
** Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0,00	0,00	0,00
*** Totale immobilizzazioni (B)	1.596.964,54	260.601,99	1.857.566,53
(C) ATTIVO CIRCOLANTE ENTRO 12 MESI			
I Rimanenze			
1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	250.162,44	12.883,84	263.046,28
2 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati	0,00	0,00	0,00
3 Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4 Prodotti finiti e merci	0,00	0,00	0,00
5 Anticipi a fornitori per merci	0,00	0,00	0,00
** Totale rimanenze (I)	250.162,44	12.883,84	263.046,28
Riporti attivo circolante	250.162,44	12.883,84	263.046,28

STATO PATRIMONIALE GENERALE AZIENDA			
ATTIVITA'			
DESCRIZIONE	FARMACIA	SOCIO SANITARI	TOTALE ESERCIZIO
	2020	2020	2020
	EURO		
Riporti attivo circolante	250.162,44	12.883,84	263.046,28
I Crediti entro esercizio successivo			
1 Verso clienti	63.086,55	11.182,60	74.269,15
2 Verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
3 Verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
4 Verso Comune Induno	106,50	166,17	272,67
5 Crediti verso altri: a) Sez. Farmacia/Sociosanitari	0,00	0,00	0,00
b) Stato (IVA-IRPEG-IRAP)	15.621,46	20.630,08	36.251,54
c) Regione SSN - ASL	48.241,30	0,00	48.241,30
d) Diversi (Cassa DD.PP e altri)	0,00	0,00	0,00
e) Stato Ministero Difesa	389,80	0,00	389,80
f) Regione NAP - NAT	0,00	0,00	0,00
Totale crediti entro esercizio successivo	127.445,61	31.978,85	159.424,46
II Crediti oltre esercizio successivo			
1 Verso clienti	0,00	0,00	0,00
2 Verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
3 Verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
4 Verso imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
4 - bis) crediti tributari	0,00	0,00	0,00
4 - ter) imposte anticipate	0,00	0,00	0,00
5 Verso Stato T.F.R.	0,00	0,00	0,00
Totale crediti oltre esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1 Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2 Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	0,00
3 Altre partecipazioni	0,00	0,00	0,00
4 Azioni proprie per investimento temporaneo	0,00	0,00	0,00
5 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
** Totale attiv.finanz.non immobilizzate (III)	0,00	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide			
1 Depositi bancari e postali presso :			
a) Tesoriere	0,00	0,00	0,00
b) Banche	209.753,59	1.091.794,19	1.301.547,78
c) Poste	0,00	0,00	0,00
2 Assegni	0,00	0,00	0,00
3 Danaro e valori in cassa	29.604,52	1.173,16	30.777,68
** Totale disponibilita' liquide (IV)	239.358,11	1.092.967,35	1.332.325,46
*** Totale attivo circolante (C)	616.966,16	1.137.830,04	1.754.796,20
D RATEI E RISCONTI	300,00	0,00	300,00
*** Totale attivo (Tot.1+Tot.2+ratei)	2.214.230,70	1.398.432,03	3.612.662,73

STATO PATRIMONIALE GENERALE AZIENDA			
PASSIVITA'			
DESCRIZIONE	FARMACIA	SOCIO SANITARI	TOTALE ESERCIZIO
	2020	2020	2020
	EURO		
(A) PATRIMONIO NETTO			
I Capitale di dotazione	26.000,00	27.000,00	53.000,00
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00	0,00
III Riserve di rivalutazione	0,00	0,00	0,00
IV Riserva legale	181.208,00	84.286,73	265.494,73
V Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
a) fondo rinnovo impianti	419.429,23	68.160,86	487.590,09
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	132.019,80	89.976,73	221.996,53
c) altre	0,00	0,00	0,00
VI Riserva per azioni proprie in portafoglio			
VII altre riserve			
a) fondo contributi in C/capitale per investimenti	0,00	0,00	0,00
b) altre	0,00	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) portati a nuovo			
a) fondo copertura perdite in formazione	0,00	0,00	0,00
IX Utile (perdita) dell'esercizio	117.781,87	20.523,41	138.305,28
*** Patrimonio netto complessivo (A)	876.438,90	289.947,73	1.166.386,63
(B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1 Per trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
2 Per imposte , anche differite	0,00	0,00	0,00
3 Altri fondi oneri e rischi futuri	25.809,84	22.423,16	48.233,00
*** Totale fondi rischi e oneri	25.809,84	22.423,16	48.233,00
(C) T. F. R. LAVORO SUBORDINATO	87.587,12	503.353,86	590.940,98
(D) DEBITI			
1 Obbligaz. non convert.esig.entro i 12 m.	0,00	0,00	0,00
2 Obbligaz. convertibili exig.entro i 12 m.	0,00	0,00	0,00
3 Debiti verso soci per finanziamenti	0,00	0,00	0,00
4 Debiti exig.entro i 12 m. verso:	0,00	0,00	0,00
a) Tesoriere	0,00	0,00	0,00
b) Banche	590.640,05	0,00	590.640,05
c) Poste	0,00	0,00	0,00
5 Mutui			236.680,88
di cui a) Mutui oltre i dodici mesi	0,00		207.550,10
di cui b) Oltre i cinque anni	0,00	81.347,67	81.347,67
6 Acconti exig.entro i 12 m.	0,00	0,00	0,00
7 Debiti v/ fornitori esigibili entro 12 m.	541.465,56	102.851,87	644.317,43
8 -1 Debiti v/altri ospiti esigibili entro 12 m.	0,00	24.046,40	24.046,40
8 -2 Debiti verso dipendenti 14^ + produttività	44.069,37	114.954,60	159.023,97
9 Debiti v/ altra sezione esigibili entro 12 m.	0,00	0,00	0,00
10 Debiti v/collegate esigibili entro 12 m.	0,00	0,00	0,00
11 Debiti verso Enti Pubblici di riferimento :			
a) per quote di utile d'esercizio	0,00	0,00	0,00
b) per interessi	0,00	0,00	0,00
c) per altri : Canoni locazione immobili	0,00	0,00	0,00
12 Debiti tributari esigibili entro i 12 m.	29.020,47	31.420,50	60.440,97
13 D.v/ist.prev.e s.s. esigibile entro i 12 m.	15.304,44	54.088,71	69.393,15
14 Altri debiti esigibili entro i 12 m.	3.894,95	17.153,56	21.048,51
*** Totale complessivo debiti(D)	1.224.394,84	425.863,31	1.805.591,36
(E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	1.510,76	1.510,76
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.214.230,70	1.243.098,82	3.612.662,73



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@sfarm) : amministrazione@sfarm - sito internet : www.asfarm.it

Bilancio Consuntivo Economico esercizio 2020

PROSPETTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

A.S.FAR.M. CONTO ECONOMICO GENERALE			
FARMACIA 2020 €URO	SOCIOSANITARI 2020 €URO	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2020 €uro
		A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
		1) RICAVI	
		a) dalle vendite e dalle prestazioni	
2.004.518,08	0,00	- per vendita contanti	2.004.518,08
1.269.979,85	0,00	- per vendita assistiti SSN	1.269.979,85
3.498,18	0,00	- per vendita al Comune	3.498,18
0,00	0,00	- per vendita a diversi - trasferimenti CPA e altri	0,00
0,00	0,00	- per vendite ad altri	0,00
0,00	818.812,94	- per rette Casa Albergo	818.812,94
0,00	0,00	- per rette reparto NAP	0,00
0,00	498.819,43	- per rette reparto NAT	498.819,43
0,00	6.000,00	- integrazione rette da Comuni	6.000,00
0,00	-21.807,86	- rette rimborsate ad ospiti	-21.807,86
0,00	109.272,49	- per Adi e Servizi Sociosanitari sul territorio	109.272,49
0,00	0,00	- per copertura costi sociali	0,00
0,00	30.081,71	- per proventi gestione mensa	30.081,71
3.277.996,11	1.441.178,71	TOTALE RICAVI	4.719.174,82
0,00	0,00	2) Variazioni rimanenze prodotti	0,00
0,00	0,00	3) Variazioni lavori in corso su ordin.	0,00
0,00	0,00	4) Incrementi immobil. lavori interni	
0,00	0,00	5) Altri ricavi e proventi	0,00
0,00	0,00	a) diversi	0,00
22.040,12	31.157,70	- da Enti Assistenziali e Previdenziali	53.197,82
0,00	0,00	- da Servizi e Comune	0,00
48.717,66	20.137,21	- da fornitori e altri	68.854,87
15.391,56	36.373,07	- da sopravvenienza attiva ordinaria	51.764,63
0,00	0,00	- da vari farmacia e servizi sociosan.	0,00
	0,00	b) corrispettivi concess.ambulatori	
114.471,12	0,00	- da medicina di base	114.471,12
0,00	374.381,50	- da medicina specialistica libera professione	374.381,50
0,00	292.765,00	c) contributi in conto esercizio F.S.R.	292.765,00
93.593,75	0,00	d) corrispettivi concess. Centro prelievi	93.593,75
294.214,21	754.814,48	TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.049.028,69
3.572.210,32	2.195.993,19	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.768.203,51
		B) COSTO DELLA PRODUZIONE	
		6) Materie prime consumo e merci	
2.470.585,67	49.560,50	- Medicinali e parafarmaci	2.520.146,17
14.607,19	11.252,69	- Materiali e prodotti diversi	25.859,88
0,00	143.096,45	- Servizio di ristorazione e fornitura derrate	143.096,45
0,00	26.012,05	- Servizio guardaroba e lavanderia	26.012,05
0,00	8.525,96	- Servizio assistenza ospiti - promozione sociale	8.525,96
86.281,32	135.384,59	- Servizi d'assistenza sanitaria	221.665,91
2.571.474,18	373.832,24	TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	2.945.306,42
		7) Per servizi:	
41.132,30	33.140,78	a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	74.273,08
0,00	51.045,87	b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	51.045,87
16.942,55	6.334,67	c) Assistenza Hardware e Software	23.277,22
9.951,88	12.234,23	d) Assistenza impianti tecnologici	22.186,11
20.218,28	15.342,94	e) Prestazioni professionali e consulenze	35.561,22
31.154,82	83.407,14	f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	114.561,96
7.918,16	4.222,99	g) Cancelleria e stampati	12.141,15
8.914,19	4.550,46	h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	13.464,65
76.347,96	64.003,04	i) Vigilanza, pulizia e simili	140.351,00
28.798,35	23.504,35	l) Assicurazioni e bolli	52.302,70
4.117,45	0,00	m) Pubblicità e stampa	4.117,45
0,00	0,00	n) Indennità di carica ai consiglieri	0,00
936,00	936,00	o) Indennità di carica ai revisori	1.872,00
3.445,00	500,00	p) Quote associative	3.945,00
0,00	0,00	q) Trasferte e spese rappresentanza	0,00
11.867,18	10.221,54	r) Costi e oneri diversi	22.088,72
12.844,47	0,00	s) Ritenute ENPAF e convenzionali	12.844,47
2.268,36	2.271,02	t) Spese gestione autoveicoli aziendali	4.539,38
15.780,60	273.479,00	u) Spese gestione servizio intramoenia ospedaliera	289.259,60
3.500,00	3.573,04	v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	7.073,04
296.137,55	588.767,07	TOTALE COSTI PER SERVIZI	884.904,62
		8) Per godimento beni di terzi:	
0,00	14.000,00	Locazione immobili	14.000,00
10.871,08	0,00	Canoni leasing - noleggio attrezzatura	10.871,08
10.871,08	14.000,00	TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	24.871,08
2.878.482,81	976.599,31	A riportare	3.855.082,12

A.S.FAR.M. CONTO ECONOMICO GENERALE			
FARMACIA 2020	SOCIOSANITARI 2020	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2020
€URO	€URO		€uro
2.878.482,81	976.599,31	Riporto	3.855.082,12
		9) Per il personale	
217.306,54	749.572,30	a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	966.878,84
73.461,12	0,00	b) Stipendi e salari poliambulatorio	73.461,12
75.367,30	216.056,17	c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	291.423,47
1.984,97	4.986,49	d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	6.971,46
4.680,00	2.608,16	e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	7.288,16
15.000,00	35.000,00	f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanit.	50.000,00
387.799,93	1.008.223,12	TOTALE COSTI DI PERSONALE	1.396.023,05
		10) Ammortamenti e svalutazioni:	
0,00	86.955,53	a) Ammortamento immob.immateriali	86.955,53
0,00	0,00	b) Ammortamento immob. Materiali	0,00
83.220,94	1.071,71	- Terreni e Fabbricati	84.292,65
16.430,90	12.461,12	- Arredamento, attrezzature. Impianti	28.892,02
2.856,18	11.733,72	- Macchine elettriche, hardware, software	14.589,90
4.217,02	4.205,27	- Autoveicoli aziendali	8.422,29
0,00	0,00	- Altri ammortamenti	0,00
0,00	0,00	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
0,00	0,00	d) Svalut. crediti attivo circ. e disp. liquide	0,00
106.725,04	116.427,35	TOTALE AMMORTAM. SVALUTAZIONI	223.152,39
-6.615,38	-349,06	11) Variaz. Rimanenze materie prime	-6.964,44
0,00	0,00	12) a- Accantonamento per rischi	0,00
0,00	0,00	12) b - Accantonamento L.5179/2004	0,00
17.289,46	53.868,75	13) Altri accantonamenti (T.F.R)	71.158,21
11.552,98	5.272,79	14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	16.825,77
0,00	739,43	14) b - IVA indetraibile	739,43
3.395.234,84	2.160.781,69	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	5.556.016,53
176.975,48	35.211,50	DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	212.186,98
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
0,00	0,00	15) Proventi da partecipazioni	0,00
0,00	0,00	16) Altri proventi finanziari:	0,00
109,11	127,35	a) Interessi conto di tesoreria e altri	236,46
0,00	0,00	b) Contributo conto interessi	0,00
0,00	0,00	17) Interessi altri oneri verso:	0,00
0,00	0,00	a) Enti pubblici di riferimento	0,00
-15.563,72	-4.303,93	b) Altri / Spese Pos- Istituti di Credito	-19.867,65
0,00	-7.931,51	c) Interessi passivi Istituti di credito	-7.931,51
-15.454,61	-12.108,09	TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-27.562,70
		D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
0,00	0,00	18) Rivalutazioni:	0,00
0,00	0,00	19) Svalutazioni:	0,00
161.520,87	23.103,41	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	184.624,28
		20) IMPOSTE ETASSE	
-8.362,00	-3.392,00	Imposte reddito esercizio - IRAP	-11.754,00
-35.377,00	3.076,00	Imposte reddito esercizio - IRES	-32.301,00
0,00	-316,00	Imposte anticipate - IRAP	-316,00
0,00	-1.948,00	Imposte anticipate - IRES	-1.948,00
-43.739,00	-2.580,00	21) TOTALE IMPOSTE sul reddito di esercizio,	46.319,00
117.781,87	20.523,41	UTILE D'ESERCIZIO	138.305,28

ALL. B1 - PV 14-2021

Reg. Imp. 95073580128
Rea 335433**UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI
VARESE**

Sede in PIAZZA LIBERTA', 1 - 21100 VARESE (VA) Capitale sociale Euro 50.000,00 I.V.

Bilancio al 31/12/2020

Stato patrimoniale attivo	31/12/2020	31/12/2019
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
(di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.954	2.849
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre ...		
	7.954	2.849
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinario	3.644	4.023
3) Attrezzature industriali e commerciali		
4) Altri beni	22.864	26.127
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	26.508	30.150
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese		
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		

- oltre l'esercizio		
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d bis) Verso altri		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		

Totale immobilizzazioni	34.462	32.999
--------------------------------	---------------	---------------

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

- 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo
- 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
- 3) Lavori in corso su ordinazione
- 4) Prodotti finiti e merci
- 5) Acconti

II. Crediti

1) Verso clienti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
2) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
4) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio		742
- oltre l'esercizio		
		742
5 ter) Per imposte anticipate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	1.161.142	1.059.354
- oltre l'esercizio		
	1.161.142	1.059.354

	1.161.142	1.060.096
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Strumenti finanziari derivati attivi		
6) Altri titoli		
7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	40.817.094	42.724.303
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	585	420
	40.817.679	42.724.723
Totale attivo circolante	41.978.821	43.784.819
D) Ratei e risconti	17.747	8.885
Totale attivo	42.031.030	43.826.703

Stato patrimoniale passivo**31/12/2020 31/12/2019****A) Patrimonio netto**

I. Capitale	50.000	50.000
-------------	--------	--------

II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
--	--	--

III. Riserve di rivalutazione		
-------------------------------	--	--

IV. Riserva legale		
--------------------	--	--

V. Riserve statutarie		
-----------------------	--	--

VI. Altre riserve

Riserva straordinaria		
-----------------------	--	--

Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
---	--	--

Riserva azioni (quote) della società controllante		
---	--	--

Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
---	--	--

Versamenti in conto aumento di capitale		
---	--	--

Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
--	--	--

Versamenti in conto capitale		
------------------------------	--	--

Versamenti a copertura perdite		
--------------------------------	--	--

Riserva da riduzione capitale sociale		
---------------------------------------	--	--

Riserva avanzo di fusione		
---------------------------	--	--

Riserva per utili su cambi non realizzati		
---	--	--

Riserva da conguaglio utili in corso		
--------------------------------------	--	--

Varie altre riserve		
---------------------	--	--

Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
--	--	--

Fondi riserve in sospensione di imposta		
---	--	--

Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
---	--	--

Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Conto personalizzabile		
Conto personalizzabile		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	
Altre ...		
	(1)	
	(1)	
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	275.447	209.758
IX. Utile d'esercizio	59.664	65.690
IX. Perdita d'esercizio	()	()
Acconti su dividendi	()	()
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	385.110	325.448
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	269.852	254.198
Totale fondi per rischi e oneri	269.852	254.198
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	31.769	16.245

D) Debiti*1) Obbligazioni*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

2) Obbligazioni convertibili

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

3) Verso soci per finanziamenti

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

4) Verso banche

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

<i>5) Verso altri finanziatori</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>6) Acconti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>7) Verso fornitori</i>			
- entro l'esercizio	91.750		71.146
- oltre l'esercizio			
		91.750	71.146
<i>8) Rappresentati da titoli di credito</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>9) Verso imprese controllate</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>10) Verso imprese collegate</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>11) Verso controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>12) Tributari</i>			
- entro l'esercizio	1.891		12.662
- oltre l'esercizio			
		1.891	12.662
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>			
- entro l'esercizio			19.214
- oltre l'esercizio			
			19.214
<i>14) Altri debiti</i>			
- entro l'esercizio	41.250.602		43.127.513
- oltre l'esercizio			
		41.250.602	43.127.513
Totale debiti	41.344.243		43.230.535
E) Ratei e risconti	56		277
Totale passivo	42.031.030		43.826.703

Conto economico**31/12/2020****31/12/2019****A) Valore della produzione**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	623.309	628.175
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	58	476
b) Contributi in conto esercizio		
	<u>58</u>	<u>476</u>

Totale valore della produzione**623.367****628.651****B) Costi della produzione**

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.337	47
7) Per servizi	168.642	189.086
8) Per godimento di beni di terzi	6.183	10.384
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	260.201	205.054
b) Oneri sociali	60.624	59.398
c) Trattamento di fine rapporto	15.565	13.275
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	<u>1.469</u>	<u>37.410</u>
	337.859	315.137
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.166	712
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.468	6.479
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<u>8.634</u>	<u>7.191</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti	10.569	18.210
14) Oneri diversi di gestione	6.517	5.870

Totale costi della produzione**540.741****545.925****Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)****82.626****82.726****C) Proventi e oneri finanziari***15) Proventi da partecipazioni*

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da imprese controllanti
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti

altri

16) Altri proventi finanziari

- a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
 - altri ...

- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) Proventi diversi dai precedenti
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
 - altri

35

35

35

17) Interessi e altri oneri finanziari

- verso imprese controllate
- verso imprese collegate
- verso imprese controllanti
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- altri

5

5

17 bis) Utili e perdite su cambi

Totale proventi e oneri finanziari**(5)****35****D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie****18) Rivalutazioni**

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

19) Svalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)****82.621****82.761**

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	22.957	17.071
b) Imposte di esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
imposte differite		
imposte anticipate		
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	22.957	17.071

21) Utile (Perdita) dell'esercizio	59.664	65.690
---	---------------	---------------

Per il Consiglio di amministrazione
Il Presidente
(Riccardo Del Torchio)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2020

LERETI S.P.A.
Codice fiscale: 07063880962

Bilancio Lereti S.p.A. al 31.12.2020

**PROSPETTI DI BILANCIO
AL 31 DICEMBRE 2020**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2020

LERETI S.P.A.
Codice fiscale: 07063880962

Bilancio Lereti S.p.A. al 31.12.2020

Prospetti in unità di euro

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA			
Rif.Nota	ATTIVITA'	31.12.2020	31.12.2019
Attività non correnti			
1	Immobilizzazioni materiali	7.578.251	4.442.262
2	Avviamento	18.667.917	16.128.139
3	Attività immateriali	236.274.032	166.208.269
4	Partecipazioni	700	-
5	Altre attività finanziarie non correnti	301.156	259.220
6	Attività per imposte differite	5.269.068	2.376.700
Totale attività non corrente		268.091.124	189.414.590
Attività correnti			
7	Rimanenze	4.685.623	3.930.521
8	Crediti commerciali	53.929.196	40.022.116
	<i>crediti verso clienti</i>	<i>46.544.516</i>	<i>34.413.547</i>
	<i>crediti verso parti correlate</i>	<i>7.384.680</i>	<i>5.608.569</i>
9	Altri Crediti	6.898.934	6.768.717
	<i>altri Crediti verso terzi</i>	<i>6.823.347</i>	<i>6.664.942</i>
	<i>altri crediti verso parti correlate</i>	<i>75.587</i>	<i>103.775</i>
10	Crediti per imposte correnti	-	258.974
11	Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	492.474	567.097
Totale attività corrente		66.006.227	51.547.425
TOTALE ATTIVITA'		334.097.351	240.962.015

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2020

LERETI S.P.A.
Codice fiscale: 07063880962

Bilancio Lereti S.p.A. al 31.12.2020

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'		31.12.2020	31.12.2019
Patrimonio Netto			
12	Patrimonio Netto	197.797.042	136.833.342
	<i>Capitale Sociale</i>	86.450.486	86.450.487
	<i>Riserve</i>	103.799.511	47.577.127
	<i>Utile/(perdita) d'esercizio</i>	7.547.045	2.805.728
Totale Patrimonio netto		197.797.042	136.833.342
Passività non correnti			
13	Finanziamenti a lungo termine	10.000.000	1.557.143
	<i>Finanziamenti a lungo termine verso terzi</i>	-	1.557.143
	<i>Finanziamenti a lungo termine verso parti correlate</i>	10.000.000	-
14	Altre passività finanziarie non correnti	1.106.778	398.145
15	Benefici ai Dipendenti	2.885.708	2.499.380
16	Fondi a lungo termine	762.902	483.634
17	Passività per imposte differite	9.922.678	5.154.813
18	Altre passività non correnti	17.710.143	12.094.752
Totale passività non correnti		42.388.209	22.187.867
Passività correnti			
19	Debiti verso banche	31.123	1.833.509
20	Finanziamenti a breve termine	1.557.143	3.114.286
21	Altre passività finanziarie	43.677.956	35.197.565
	<i>altre passività finanziarie verso terzi</i>	531.065	360.615
	<i>altre passività finanziarie verso parti correlate</i>	43.146.891	34.836.950
22	Debiti Commerciali	20.947.946	16.634.841
	<i>debiti verso fornitori</i>	14.110.139	13.110.044
	<i>debiti verso parti correlate</i>	6.837.807	3.524.797
23	Altri debiti	27.548.757	25.160.605
	<i>debiti verso terzi</i>	21.990.848	18.374.316
	<i>altri debiti verso parti correlate</i>	5.557.909	6.786.290
24	Debiti per imposte correnti sul reddito	149.175	-
Totale passività correnti		93.912.100	81.940.806
TOTALE PASSIVITA'		334.097.351	240.962.015

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2020

LERETI S.P.A.
Codice fiscale: 07063880962

Bilancio Lereti S.p.A. al 31.12.2020

Conto Economico			
Rif.Not	Ricavi delle vendite	2020	2019
25	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	77.248.410	60.040.378
	<i>vs. terzi</i>	55.322.015	42.641.306
	<i>vs. parti correlate</i>	21.926.395	17.399.072
	<i>di cui non ricorrenti</i>	-	(76.504)
26	Altri ricavi e proventi operativi	4.871.702	4.092.123
	<i>vs. terzi</i>	4.213.812	3.162.869
	<i>vs. parti correlate</i>	657.890	929.254
	<i>di cui non ricorrenti</i>	46.021	13.366
Totale ricavi delle vendite		82.120.112	64.132.501
Costi operativi			
27	Variazione rimanenze PF, semilavorati e prodotti in corso	(118.312)	(541.208)
28	Costi per materie prime, servizi e godimento beni di terzi	46.624.991	40.931.700
	Costi per materie prime, materiali di consumo e merci	19.751.336	16.377.766
	<i>vs. terzi</i>	12.322.885	5.406.773
	<i>vs. parti correlate</i>	7.428.451	10.970.993
	Costi per servizi	13.193.212	11.882.216
	<i>vs. terzi</i>	7.327.128	7.848.462
	<i>vs. parti correlate</i>	5.866.084	4.033.754
	Costi per godimento di beni di terzi	13.680.443	12.671.718
	<i>vs. terzi</i>	11.273.459	9.289.829
	<i>vs. parti correlate</i>	2.406.984	3.381.889
29	Costi per il personale	8.794.352	8.502.282
	<i>personale dipendente</i>	7.934.105	7.680.772
	<i>vs. parti correlate</i>	860.247	821.510
30	Oneri diversi di gestione	1.352.216	871.103
	<i>vs. terzi</i>	1.352.216	820.558
	<i>vs. parti correlate</i>	-	50.545
31	Accantonamenti	189.105	343.225
32	Ammortamenti e svalutazioni	14.407.620	9.769.006
Totale Costi operativi		71.249.972	59.876.108
UTILE OPERATIVO		10.870.140	4.256.393
Gestione finanziaria			

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2020

LERETI S.P.A.
Codice fiscale: 07063880962

Bilancio Lereti S.p.A. al 31.12.2020

33	Proventi (oneri) finanziari	(400.008)	(243.673)
	vs. terzi	(55.872)	(85.650)
	vs. parti correlate	(344.136)	(158.023)
	Totale Gestione finanziaria	(400.008)	(243.673)
	UTILE ANTE IMPOSTE	10.470.132	4.012.720
Imposte sul reddito			
34	Imposte correnti	(3.950.260)	(2.158.126)
	vs. terzi	(392.303)	(268.961)
	vs. parti correlate	(3.557.957)	(1.889.165)
	di cui non ricorrenti	162.160	-
35	Imposte differite	1.027.173	951.134
	Totale imposte sul reddito	(2.923.087)	(1.206.992)
	RISULTATO NETTO DELLE ATTIVITA' DESTINATE A CONTINUARE	7.547.045	2.805.728
	TOTALE CONTO ECONOMICO	7.547.045	2.805.728

CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO		2020	2019
Utile dell'esercizio		7.547.045	2.805.728
Altre componenti di conto economico complessivo che non saranno successivamente riclassificate nell'utile/ (perdita) d'esercizio:			
-	(Perdita)/utile attuariale su piani a benefici definiti	(7.957)	(91.523)
-	Imposte sul reddito	1.909	21.966
Totale altre componenti di conto economico complessivo che non saranno successivamente riclassificate nell'utile / (perdita) d'esercizio al netto delle imposte		(6.048)	(69.557)
Totale utile/perdita complessiva (al netto delle imposte)		7.540.997	2.736.171