

APPENDICE TECNICA

Di seguito si propongono esempi, peraltro non esaustivi, relativi alla redazione del bilancio consolidato col metodo integrale e proporzionale.

Esempio n.1 - Metodo Integrale

Un Ente territoriale possiede l'80% della società A ed il 60% della società B. In particolare, i valori di iscrizione nello stato patrimoniale dell'ente territoriale delle partecipazioni in A e B sono i seguenti:

Partecipazione in A	3.909.600
Partecipazione in B	3.480.600
	7.390.200

Vengono di seguito riportate nella tabella n.1 le situazioni contabili dell'Ente e delle società A e B al 31 dicembre 2021. Le poste sono state riclassificate e sono presentate con riferimento agli schemi di cui al D. Lgs 118/2011 ovvero nella fase precedente alla redazione delle scritture di pre-consolidamento. Per giungere alla redazione del bilancio consolidato le voci contabili riportate nella tabella 1 sono dati di partenza che devono essere opportunamente "trattati" attraverso il completamento delle seguenti fasi:

- 1) Uniformità;
- 2) Aggregazione;
- 3) Eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 4) Consolidamento.

Nelle pagine seguenti, ciascuna fase sarà trattata separatamente con l'ausilio di specifici esempi.

Si tenga presente che le rettifiche non producono riprese di carattere fiscale in capo all'Ente né tanto meno vanno rilevate in capo alle società consolidate.

Tabella n. 1 – Dati di partenza

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	12.000	1.000
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	5.000	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5 Avviamento	-	1.000.000	25.000
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	-	-
	9 Altre	15.000	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.000	1.017.000	26.000
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	2.300.000	-	-
	1.1 Terreni	300.000	-	-
	1.2 Fabbricati	2.000.000	-	-
	1.3 Infrastrutture	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.311.000	5.435.000	5.570.000
	2.1 Terreni	100.000	300.000	500.000
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2 Fabbricati	3.000.000	1.500.000	2.000.000
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	1.000.000	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	150.000	-	-
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	3.500.000	2.800.000
	2.5 Mezzi di trasporto	50.000	100.000	200.000
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.000	25.000	45.000
	2.7 Mobili e arredi	4.000	10.000	25.000
	2.8 Infrastrutture	2.000	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.000.000	500.000	700.000
	Totale immobilizzazioni materiali	6.611.000	5.935.000	6.270.000
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1 Partecipazioni in	7.450.200	100.000	200.000
	a <i>imprese controllate</i>	7.390.200	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	-	-	200.000
	c <i>altri soggetti</i>	60.000	100.000	-
	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	-	25.000	12.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.450.200	125.000	212.000
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.128.200	7.077.000	6.508.000

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune	Società A	Società B
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	14.000	250.000	300.000
	Totale rimanenze	14.000	250.000	300.000
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	777.000	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	700.000	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	77.000	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	250.000	200.000	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	100.000	200.000	-
b	<i>imprese controllate</i>	150.000	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	500.000	800.000	2.100.000
4	Altri Crediti	320.000	45.000	17.000
a	<i>verso l'erario</i>	10.000	10.000	10.000
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	180.000	-	-
c	<i>altri</i>	130.000	35.000	7.000
	Totale crediti	1.847.000	1.045.000	2.117.000
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	2.000	10.800
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	2.000	10.800
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	877.000	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	350.000	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	527.000	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	12.000	550.000	900.000
3	Denaro e valori in cassa	-	5.000	3.200
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	889.000	555.000	903.200
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.750.000	1.852.000	3.331.000
	D) RATEI E RISCOINTI			
1	Ratei attivi	-	55.000	87.000
2	Risconti attivi	12.000	16.000	74.000
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	12.000	71.000	161.000
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.890.200	9.000.000	10.000.000

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune	Società A	Società B
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	10.209.380	4.500.000	5.700.000
II	Riserve	3.800.000	-	-
b	<i>da capitale</i>	<i>1.000.000</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	<i>500.000</i>	-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>2.300.000</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	20.000	35.500	55.300
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		351.500	141.000
V	Riserve negative per beni indisponibili			
Totale Patrimonio netto di gruppo		14.029.380	4.887.000	5.896.300
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.029.380	4.887.000	5.896.300
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	250.000	-
3	Altri	400.000	35.000	100.000
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		400.000	285.000	100.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	350.000	200.700
TOTALE T.F.R. (C)		-	350.000	200.700
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.000.000	2.450.000	2.608.000
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	<i>1.000.000</i>	<i>2.450.000</i>	<i>2.608.000</i>
2	Debiti verso fornitori	250.000	400.000	300.000
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	200.000	300.000	50.000
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	<i>200.000</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	<i>200.000</i>	<i>100.000</i>	<i>50.000</i>
5	Altri debiti	45.000	268.000	750.000
a	<i>tributari</i>	<i>2.000</i>	<i>40.000</i>	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>13.000</i>	<i>21.000</i>	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	<i>30.000</i>	<i>207.000</i>	<i>750.000</i>
TOTALE DEBITI (D)		1.495.000	3.418.000	3.708.000
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	159.000	25.000	50.000
II	Risconti passivi	806.820	35.000	45.000
1	Contributi agli investimenti	452.820	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>442.820</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	<i>10.000</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	350.000	-	-
3	Altri risconti passivi	4.000	35.000	45.000
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		965.820	60.000	95.000
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.890.200	9.000.000	10.000.000

CONTO ECONOMICO		Comune	Società A	Società B
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.300.000	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	120.000	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	457.000	3.743.000	3.904.000
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	50.000	33.000	4.000
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.000	710.000	900.000
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	400.000	3.000.000	3.000.000
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	150.000	20.000	-
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.027.000	3.763.000	3.904.000
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.000	400.000	300.000
10	Prestazioni di servizi	425.000	1.500.000	1.200.000
11	Utilizzo beni di terzi	45.000	80.000	600.000
12	Trasferimenti e contributi	125.000	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	125.000	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
13	Personale	800.000	800.000	700.000
14	Ammortamenti e svalutazioni	460.000	695.000	333.000
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.000	300.000	3.000
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	350.000	350.000	300.000
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	100.000	45.000	30.000
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.000	100.000	300.000
16	Accantonamenti per rischi	40.000	30.000	50.000
17	Altri accantonamenti	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	30.000	40.000	55.000
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.935.000	3.645.000	3.538.000
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		92.000	118.000	366.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	50.000	-	-
a	<i>da società controllate</i>	50.000	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	1.000	500	300
Totale proventi finanziari		51.000	500	300
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	78.000	103.000	251.000
a	<i>Interessi passivi</i>	77.000	100.000	250.000
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.000	3.000	1.000
Totale oneri finanziari		78.000	103.000	251.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 27.000	- 102.500	- 250.700
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	70.000	-
23	Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	70.000	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	55.000	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	30.000	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	25.000	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari		55.000	-	-
25	Oneri straordinari	32.000	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.000	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari		32.000	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		23.000	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		88.000	85.500	115.300
26	Imposte (*)	68.000	50.000	60.000
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	20.000	35.500	55.300
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	20.000	35.500	55.300
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

Fase 1 – Uniformità

È indispensabile rendere uniformi i bilanci da consolidare sia dal punto di vista temporale che sostanziale, dopo averli già resi uniformi dal punto di vista formale, come da tabella n. 1.

Uniformità temporale

Il rispetto dell'uniformità temporale impone che tutti i bilanci da consolidare, ovvero inclusi nell'area di consolidamento, siano riferiti alla stessa data di chiusura e che questa coincida con la data di chiusura dell'esercizio del bilancio della capogruppo.

Nel nostro caso, la data di riferimento deve essere il 31 dicembre di ogni anno. Pertanto, se le date di chiusura del bilancio di ente, azienda o società che fanno parte dell'area di consolidamento sono diverse dal 31 dicembre, saranno detti enti, aziende o società a dovere uniformare il proprio bilancio a quello dell'amministrazione capogruppo. A tal fine, dovranno essere operate tutte le rettifiche necessarie alle operazioni o ai fatti significativi intervenuti tra la data di chiusura del rendiconto, bilancio o bilancio consolidato del singolo soggetto rientrante nell'area di consolidamento e il 31 dicembre.

Nel nostro caso si suppone che le due società A e B incluse nell'area di consolidamento abbiano esercizio coincidente con l'anno solare, ovvero chiuso al 31/12/2021 ma, per completezza di trattazione, analizziamo di seguito l'ipotesi che la Società C, facente parte dell'area di consolidamento, rediga annualmente il proprio bilancio al 30 settembre, invece che al 31 dicembre. Tale società dovrà operare tutte le rettifiche necessarie riguardo le operazioni intervenute tra la data di chiusura del proprio bilancio e la data di riferimento del bilancio dell'ente capogruppo così da ottenere l'uniformità temporale richiesta dalla legge. Ipotizzando che nel periodo 01.10.2020 - 31.12.2020 la Società C abbia conseguito ricavi per euro 42.500 e sostenuto costi per euro 30.000 e nel periodo 01.10.2021 - 31.12.2021 abbia conseguito ricavi per euro 46.250 e sostenuto costi per euro 35.000, si avrà:

	Bilancio al 30/09/2021 della Società C	Rettifiche relative operazioni compiute dal 01/10/2020 al 31/12/2020 (-)	Rettifiche relative operazioni compiute dal 01/10/2021 al 31/12/2021 (+)	Situazione contabile intermedia della Società C al 31/12/2021
Ricavi	200.000	42.500	46.250	203.750
Costi	165.000	30.000	35.000	170.000
Ricavi - Costi	35.000	12.500	11.250	33.750
Totale	35.000	12.500	11.250	33.750

L'esemplificazione tiene conto solamente delle macro-voci del conto economico, ma tale operazione dovrà essere effettuata per tutte le singole voci sia patrimoniali sia economiche.

Uniformità sostanziale

Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società e degli enti del gruppo non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Si possono mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta (in questo caso va data informativa nella nota integrativa al bilancio consolidato). Le difformità di principio si possono anche mantenere laddove siano non rilevanti, in termini quantitativi e qualitativi, rispetto alla voce consolidata.

Nel prosieguo si evidenziano, sempre partendo dai valori esposti nella tabella n. 1, esempi di scritture di pre-consolidamento effettuate dalle società A e B e scritture di pre-consolidamento effettuate dall'ente capogruppo.

Esempi scritture di pre-consolidamento delle società A e B

Partendo dai valori contabili riportati nella tabella n. 1 si propongono di seguito alcune scritture che le società A e B devono effettuare extra-contabilmente in base alle linee guida rilasciate dall'ente capogruppo per garantire l'uniformità sostanziale:

- a. Ammortamento
- b. Magazzino
- c. Leasing finanziario
- d. Proventi/oneri straordinari
- e. Partecipazioni
- f. *Fair Value*

Le poste contabili interessate dalle modifiche riferite alle suddette scritture sono evidenziate con differenti colori nella successiva tabella n.2.

a) Ammortamento

Ammortamento mobili e arredi per ufficio

Di seguito, si presenta la scrittura di rettifica extracontabile dell'ammortamento dell'esercizio che dovrà effettuare la società A sulla base delle direttive dell'ente capogruppo.

Si ipotizzino i seguenti dati:

- coefficiente di ammortamento per gli enti in contabilità armonizzata (Principio Contabile Allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011): 10%.
- coefficiente di ammortamento utilizzato dalla società A: 12%.
- valore del cespite: euro 5.000.
- data di acquisto dei mobili e arredi: 02/01/2021.
- quota di ammortamento iscritta nel bilancio della società A: euro 600.

La società A dovrà effettuare la seguente scrittura:

■ Scrittura di rettifica della quota di ammortamento

Fondo Ammortamento mobili e arredi ufficio	a	Ammortamento mobili e arredi ufficio	100
<i>(N.B. si veda la voce Att-B)-II -2.7 S.P.)</i>		<i>(N.B. si veda la voce B-14 b- C.E.)</i>	

b) Magazzino

Si ipotizzi che la società A abbia valutato le rimanenze finali di merci al LIFO (*last-in - first-out*: gli acquisti o le produzioni più recenti sono i primi venduti, per cui restano in magazzino le quantità relative agli acquisti o alle produzioni di più vecchia data) per euro 250.000.

L'ente capogruppo nelle proprie direttive ha indicato come criterio di valutazione delle rimanenze finali il minore tra il costo e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento di mercato.

Pertanto, nell'ipotesi che il valore delle rimanenze finali sia pari a euro 270.000, la società A dovrà effettuare la seguente scrittura:

■ Scrittura di rettifica delle Rimanenze di Magazzino

Rimanenze merci	a	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.000
<i>(N.B. si veda la voce Att-C) -I- S.P.)</i>		<i>(N.B. si veda la voce B-15- C.E.)</i>	

c) Leasing finanziario

Il leasing finanziario è un contratto attraverso il quale si possono finanziare investimenti in beni strumentali accelerando di fatto la loro deducibilità economica.

Durante il periodo contrattuale l'utilizzatore del bene addebita al conto economico i canoni contrattuali e non ha alcun valore iscritto nell'attivo patrimoniale, fra le immobilizzazioni materiali, né alcun debito finanziario registrato nel passivo patrimoniale. Tuttavia, da un punto di vista sostanziale, tale contratto rappresenta un finanziamento a lungo termine per l'acquisto di un bene strumentale e come tale andrebbe rappresentato come previsto dai principi contabili all. 4/2 e 4/3.

Nell'ambito di un processo di consolidamento occorre pertanto richiedere alle società/enti oggetto di consolidamento di segnalare l'esistenza di eventuali contratti di leasing finanziario.

L'Ente capogruppo potrà richiedere nelle proprie direttive di effettuare le rettifiche alle voci patrimoniali ed economiche in modo da fornire una rappresentazione delle poste di bilancio come se la società o l'ente avesse fin dall'inizio acquisito la proprietà del bene.

Conseguentemente, con tale scrittura le società e gli enti dovranno:

- a. Iscrivere nell'attivo dello stato patrimoniale il valore del costo storico originario del bene
- b. Rideterminare il fondo ammortamento che sarebbe stato iscritto in caso di acquisto (con specifica aliquota percentuale di ammortamento)
- c. Iscrivere il valore residuo del debito finanziario a fine esercizio
- d. Determinare l'impatto sulle riserve patrimoniali di inizio periodo
- e. Iscrivere a conto economico l'ammortamento di competenza dell'esercizio
- f. Iscrivere a conto economico gli interessi passivi di competenza dell'esercizio
- g. Stornare i canoni di leasing iscritti nel conto economico del bilancio d'esercizio

Si ipotizzi che la Società B abbia in esercizi precedenti stipulato un contratto di leasing finanziario per l'utilizzo di un fabbricato strumentale. Laddove avesse acquisito direttamente il fabbricato la società avrebbe:

- sostenuto un costo di 3,3 milioni di euro;
- iscritto ammortamenti annui pari al 3% del costo storico.

L'accordo con il finanziatore è stato invece di stipulare un contratto di leasing della durata di 8 esercizi, corrispondendo:

- annualmente canoni di locazione per euro 464.500;
- ad un tasso fisso implicito del 5% annuo;
- con un valore di riscatto predefinito di euro 300.000.

Si ipotizzi che il contratto di leasing sia stato stipulato al 31 dicembre dell'esercizio X, che negli esercizi dal X+1 a X+8 vengano corrisposti a fine esercizio i canoni annui e che il 1° gennaio dell'esercizio X+9 il bene venga riscattato.

Il canone annuo corrisposto dalla società al finanziatore è pari a euro 464.500 iscritto nel conto economico. I canoni annui corrisposti remunerano il debito finanziario, come interessi passivi, e estinguono una quota del debito stesso. Ipotizzando rate costanti, attraverso lo sviluppo di un piano finanziario alla francese occorre determinare gli interessi e le rate capitali rimborsate annualmente (i primi decrescenti nel tempo e le seconde crescenti). Si riporta sotto lo sviluppo dei flussi di cassa per anno.

	Esercizio X	Esercizio X+1	Esercizio X+2	Esercizio X+3	Esercizio X+4	Esercizio X+5	Esercizio X+6	Esercizio X+7	Esercizio X+8	Esercizio X+9
Debito Residuo	3.300.000	2.985.500	2.655.275	2.308.539	1.944.466	1.562.189	1.160.798	739.338	300.000	0
Quota interessi		150.000	134.275	117.764	100.427	82.223	63.109	43.040	25.162	0
Quota capitale rimborsato		314.500	330.225	346.736	364.073	382.277	401.391	421.460	439.338	300.000
Canoni annui		464.500	464.500	464.500	464.500	464.500	464.500	464.500	464.500	300.000

Ipotizzando che l'esercizio X+1 corrisponda all'esercizio 2021, la società B eseguirà le seguenti scritture per rilevare i fabbricati tra le attività e nelle passività il relativo debito finanziario, addebitare gli ammortamenti del periodo, stornare i canoni di leasing corrisposti contro la quota di rimborso del capitale a debito e iscrivere la quota di interessi passivi.

La società B dovrà effettuare la seguente scrittura:

■ Scrittura leasing finanziario

Fabbricati		3.300.000	
Ammortamenti (CE)		99.000	
Interessi passivi (CE)		150.000	
	a Debiti v/altri finanziatori (SP)		2.985.500
	a Fondo Ammortamento (SP)		99.000
	a Canoni di leasing (CE)		464.500
<i>(N.B. si vedano le voci</i>	<i>(N.B. si vedano le voci</i>		
<i>Att. B) -III-2.2a S.P.</i>	<i>Pass. D) -I d S.P.</i>		
<i>B-14 C.E.</i>	<i>Att-B)-II -2.7 S.P</i>		
<i>C-21a C.E.)</i>	<i>B-11 C.E.))</i>		

d) Proventi e oneri straordinari

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.Lgs n. 139/2015. Le società devono trasmettere in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti, la Commissione ARCONET ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs

118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Si ipotizzi che la Società B, tra gli oneri diversi di gestione abbia contabilizzato una sopravvenienza passiva di euro 30.000.

La società B dovrà effettuare la seguente scrittura:

■ Scrittura di riclassificazione oneri straordinari

Si ipotizzi che la Società A adotti i principi IAS e proceda alla rivalutazione periodica di un fabbricato non strumentale. Il criterio di valutazione dei fabbricati richiesto nelle linee guida dell'ente capogruppo è il costo.

Si ipotizzino i seguenti dati:

- costo del cespite: euro 500.000.

- rivalutazione effettuata nell'esercizio in applicazione degli IAS: euro 70.000.

- rettifica della rivalutazione dell'esercizio per adeguamento linee guida dell'Ente capogruppo: riduzione di euro 70.000.

La Società A dovrà effettuare la seguente scrittura:

■ Scrittura valori *Fair Value*

Rivalutazione (CE)	a	Fabbricati (SP)	70.000
(si veda la voce D-22 C.E.)		(si veda la voce Att- III - 2.2 S.P.)	

Esempio di scritture di pre-consolidamento dell'ente capogruppo -Fondo Svalutazione Crediti

Si ipotizzi che l'Ente abbia dovuto procedere alla determinazione del FCDE in sede di rendiconto 2021 per dei residui attivi nei confronti della società A in base ai criteri fissati dall'esempio 5 dell'allegato 4/2. Nello stato patrimoniale l'Ente espone il credito al netto del FCDE che, in questo caso, coincide anche con il fondo svalutazione crediti della contabilità economico – patrimoniale.

Si ipotizzi altresì che:

- la società A nel bilancio di esercizio al 31/12/2021 esponga il debito nei confronti dell'Ente per l'intero importo di euro 200.000;

- il credito dell'Ente al netto della svalutazione ammonti a euro 150.000 in quanto l'accantonamento operato dall'Ente nel 2021 ammonta ad euro 50.000.

La scrittura che dovrà effettuare l'Ente è la seguente:

■ Scrittura di rettifica dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

	Fondo svalutazione crediti (per trasferimenti e contributi da imprese controllate) (SP)	a	Svalutazione Crediti (CE)	50.000
--	---	---	---------------------------	--------

Si precisa che, nell'attivo dello stato patrimoniale, i crediti sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti e che pertanto la scrittura sopra indicata deve transitare al fondo svalutazione crediti.

In questo modo, in sede di elisione delle partite infragruppo intercompany, il credito sarà stornato con il debito sulla base di un valore riconciliato. Si ricorda altresì che la verifica delle posizioni creditorie e debitorie è di fondamentale importanza per il bilancio consolidato. A riguardo l'articolo 11, comma 6, lettera j del D.lgs 118/2011, prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto dell'Ente capogruppo illustri gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'Ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Fase 2 – Aggregazione

Uniformati i bilanci le società A e B li invieranno all'ente capogruppo.

L'Ente capogruppo potrà quindi procedere all'aggregazione del proprio bilancio con quelli delle società A e B. Poiché l'Ente controlla sia A che B si adotta il metodo integrale per il consolidamento e i singoli valori dei rispettivi bilanci saranno sommati per il loro importo totale linea per linea.

Nella tabella n. 2 si presentano lo stato patrimoniale e il conto economico aggregati con evidenza delle poste dove sono state apportate le modifiche di pre-consolidamento.

Tabella n. 2 – dati aggregati

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune	Società A	Società B	Aggregato
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	12.000	1.000	13.000
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	5.000	-	5.000
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	-	-	50.000
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-
	5 Avviamento	-	1.000.000	25.000	1.025.000
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	-	-	2.000
	9 Altre	15.000	-	-	15.000
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.000	1.017.000	26.000	1.110.000
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	2.300.000	-	-	2.300.000
	1.1 Terreni	300.000	-	-	300.000
	1.2 Fabbricati	2.000.000	-	-	2.000.000
	1.3 Infrastrutture	-	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.311.000	5.365.100	8.771.000	17.447.100
	2.1 Terreni	100.000	300.000	500.000	900.000
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	3.000.000	1.430.000	5.201.000	9.631.000
	a di cui in leasing finanziario	1.000.000	-	3.201.000	4.201.000
	2.3 Impianti e macchinari	150.000	-	-	150.000
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	3.500.000	2.800.000	6.300.000
	2.5 Mezzi di trasporto	50.000	100.000	200.000	350.000
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.000	25.000	45.000	75.000
	2.7 Mobili e arredi	4.000	10.100	25.000	39.100
	2.8 Infrastrutture	2.000	-	-	2.000
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.000.000	500.000	700.000	2.200.000
	Totale immobilizzazioni materiali	6.611.000	5.865.100	9.471.000	21.947.100
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	7.450.200	100.000	300.000	7.850.200
	a imprese controllate	7.390.200	-	-	7.390.200
	b imprese partecipate	-	-	300.000	300.000
	c altri soggetti	60.000	100.000	-	160.000
	2 Crediti verso	-	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	-
	3 Altri titoli	-	25.000	12.000	37.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.450.200	125.000	312.000	7.887.200
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.128.200	7.007.100	9.809.000	30.944.300

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B	Aggregato
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	14.000	270.000	300.000	584.000
	Totale rimanenze	14.000	270.000	300.000	584.000
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	777.000	-	-	777.000
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	700.000	-	-	700.000
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	77.000	-	-	77.000
2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.000	200.000	-	500.000
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	100.000	200.000	-	300.000
b	<i>imprese controllate</i>	200.000	-	-	200.000
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	500.000	800.000	2.100.000	3.400.000
4	Altri Crediti	320.000	45.000	17.000	382.000
a	<i>verso l'erario</i>	10.000	10.000	10.000	30.000
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	180.000	-	-	180.000
c	<i>altri</i>	130.000	35.000	7.000	172.000
	Totale crediti	1.897.000	1.045.000	2.117.000	5.059.000
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	2.000	10.800	12.800
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	2.000	10.800	12.800
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	877.000	-	-	877.000
a	<i>Istituto tesoriere</i>	350.000	-	-	350.000
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	527.000	-	-	527.000
2	Altri depositi bancari e postali	12.000	550.000	900.000	1.462.000
3	Denaro e valori in cassa	-	5.000	3.200	8.200
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	889.000	555.000	903.200	2.347.200
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.800.000	1.872.000	3.331.000	8.003.000
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	55.000	87.000	142.000
2	Risconti attivi	12.000	16.000	74.000	102.000
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.000	71.000	161.000	244.000
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.940.200	8.950.100	13.301.000	39.191.300

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune	Società A	Società B	Aggregato
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	10.209.380	4.500.000	5.700.000	20.409.380
II	Riserve	3.800.000	-	-	3.800.000
b	<i>da capitale</i>	1.000.000	-	-	1.000.000
c	<i>da permessi di costruire</i>	500.000	-	-	500.000
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	2.300.000	-	-	2.300.000
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	70.000	14.400	370.800	426.400
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		351.500	141.000	492.500
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		14.079.380	4.837.100	6.211.800	25.128.280
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.079.380	4.837.100	6.211.800	25.128.280
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-
2	Per imposte	-	250.000	-	250.000
3	Altri	400.000	35.000	100.000	535.000
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		400.000	285.000	100.000	785.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		-	350.000	200.700	550.700
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.000.000	2.450.000	5.593.500	9.043.500
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.000.000	2.450.000	5.593.500	9.043.500
2	Debiti verso fornitori	250.000	400.000	300.000	950.000
3	Acconti	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	200.000	300.000	50.000	550.000
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	200.000	-	200.000
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	200.000	100.000	50.000	350.000
5	Altri debiti	45.000	268.000	750.000	1.063.000
a	<i>tributari</i>	2.000	40.000	-	42.000
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.000	21.000	-	34.000
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	30.000	207.000	750.000	987.000
TOTALE DEBITI (D)		1.495.000	3.418.000	6.693.500	11.606.500
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	159.000	25.000	50.000	234.000
II	Risconti passivi	806.820	35.000	45.000	886.820
1	Contributi agli investimenti	452.820	-	-	452.820
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	442.820	-	-	442.820
b	<i>da altri soggetti</i>	10.000	-	-	10.000
2	Concessioni pluriennali	350.000	-	-	350.000
3	Altri risconti passivi	4.000	35.000	45.000	84.000
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		965.820	60.000	95.000	1.120.820
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.940.200	8.950.100	13.301.000	39.191.300

CONTO ECONOMICO		Comune	Società A	Società B	Aggregato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.300.000	-	-	1.300.000
2	Proventi da fondi perequativi	120.000	-	-	120.000
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	457.000	3.743.000	3.904.000	8.104.000
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	50.000	33.000	4.000	87.000
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.000	710.000	900.000	1.617.000
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	400.000	3.000.000	3.000.000	6.400.000
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	150.000	-	-	150.000
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.027.000	3.743.000	3.904.000	9.674.000
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.000	400.000	300.000	706.000
10	Prestazioni di servizi	425.000	1.500.000	1.200.000	3.125.000
11	Utilizzo beni di terzi	45.000	80.000	135.500	260.500
12	Trasferimenti e contributi	125.000	-	-	125.000
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	125.000	-	-	125.000
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-
13	Personale	800.000	800.000	700.000	2.300.000
14	Ammortamenti e svalutazioni	410.000	694.900	432.000	1.536.900
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.000	300.000	3.000	313.000
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	350.000	349.900	399.000	1.098.900
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	50.000	45.000	30.000	125.000
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.000	80.000	300.000	384.000
16	Accantonamenti per rischi	40.000	30.000	50.000	120.000
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	30.000	40.000	25.000	95.000
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.885.000	3.624.900	3.142.500	8.652.400
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		142.000	118.100	761.500	1.021.600
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	50.000	-	-	50.000
a	<i>da società controllate</i>	50.000	-	-	50.000
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	1.000	500	300	1.800
Totale proventi finanziari		51.000	500	300	51.800
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	78.000	103.000	401.000	582.000
a	<i>Interessi passivi</i>	77.000	100.000	400.000	577.000
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.000	3.000	1.000	5.000
Totale oneri finanziari		78.000	103.000	401.000	582.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 27.000	- 102.500	- 400.700	- 530.200
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	100.000	100.000
23	Svalutazioni	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	100.000	100.000
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	55.000	20.000	-	75.000
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	30.000	-	-	30.000
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	25.000	20.000	-	45.000
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		55.000	20.000	-	75.000
25	Oneri straordinari	32.000	-	30.000	62.000
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.000	-	30.000	62.000
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-
Totale oneri straordinari		32.000	-	30.000	62.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		23.000	20.000	- 30.000	13.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		138.000	35.600	430.800	604.400
26	Imposte (*)	68.000	50.000	60.000	178.000
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	70.000	- 14.400	370.800	426.400
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO				
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				-

Fase 3 – Eliminazione delle operazioni infragruppo

L'ente capogruppo, arrivato a questa fase, dovrà verificare che i saldi infragruppo (crediti-debiti e costi-ricavi) siano allineati in modo da procedere con la loro eliminazione (elisione dei saldi infragruppo). Il criterio base è che in un bilancio consolidato occorre simulare che tutte le transazioni avvenute tra le società dell'area di consolidamento non siano mai avvenute. Occorrerà in questa fase procedere anche allo storno di eventuali plusvalenze realizzate a seguito di operazioni tra i componenti del gruppo.

Le operazioni e i saldi reciproci

Di seguito sono presentate le scritture di rettifica extracontabile di eliminazione delle operazioni infragruppo che dovrà effettuare l'ente capogruppo ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato:

- 1) eliminazione di crediti e debiti infragruppo;
- 2) eliminazione di costi e ricavi infragruppo;
- 3) eliminazione di utili e perdite infragruppo.
- 4) eliminazione del valore di carico delle partecipazioni;
- 5) calcolo quota pertinenza di terzi.

1) Eliminazione dei crediti e debiti infragruppo

Le operazioni di rettifica dei crediti e debiti infragruppo coinvolgono sia i crediti/debiti commerciali sia i crediti/debiti finanziari.

a) *Crediti e debiti: coincidenza degli importi*

Esempio. L'Ente ha in bilancio crediti commerciali per canoni di concessione verso la Società B per euro 50.000, nel passivo dello stato patrimoniale della società controllata è presente un debito di pari importo. L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica extracontabile.

- Scrittura di rettifica

Debiti v/fornitori (SP)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP)	50.000
<i>(si veda la voce Pass-D)- 2 S.P.)</i>		<i>(si veda la voce Att-C) -II - 3 S.P.)</i>	

b) *Crediti e debiti commerciali: non coincidenza degli importi*

Come riportato nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, la corretta procedura di eliminazione dei saldi reciproci “presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze”.

Nella presentazione delle scritture di pre-consolidamento dell'Ente capogruppo si era evidenziata la necessità di rettificare la svalutazione del credito dello stesso nei confronti della Società A.

A questo punto è possibile effettuare lo storno a parità di valori per euro 200.000. Al riguardo occorre tenere presente che la svalutazione è stata effettuata nell'esercizio 2021 con lo storno del rispettivo costo di conto economico. Nel caso in cui la svalutazione sia stata effettuata in esercizi precedenti occorre utilizzare una riserva di patrimonio netto.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

- Scrittura di rettifica

Debiti per trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche (SP) (N.B. si veda la voce Pass- D) - III- 4b S.P.)	a	Crediti per trasferimenti e contributi da imprese controllate (SP) (N.B. si veda la voce Att – C) – II - 2b S.P.)	200.000
---	---	--	---------

Qualora non sia possibile motivare tecnicamente la discordanza tra i crediti ed i debiti infragruppo (partite infrannuali, IVA split, etc...), l'Ente deve necessariamente procedere alla correzione del dato della società uniformandolo con il proprio. Si ricorda ancora una volta che, tenuto conto dell'asseverazione avvenuta in sede di rendiconto, in sede di bilancio consolidato non dovrebbero emergere situazioni differenti da quelle asseverate dai rispettivi organi di controllo.

Si ipotizzi che la Società B vanti un credito nei confronti dell'Ente di 300.000 che non risulta nelle scritture contabili di quest'ultimo. La circostanza può configurarsi come debito fuori bilancio nel momento in cui l'Ente ha approvato il rendiconto senza iscrivere tale posta.

L'Ente dovrà procedere alla rettifica di tale credito vantato dalla Società B modificando nei fatti il risultato economico del bilancio consolidato.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

- Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A-4c C.E.)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP) (N.B. si veda la voce Att – C) – II - 3 S.P.)	300.000
---	---	---	---------

2) Eliminazione di costi e ricavi infragruppo

I saldi reciproci devono essere eliminati “*perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti*”. I casi che possono verificarsi includono situazioni di coincidenza di importi e di non coincidenza relativi alla indetraibilità dell'imposta sul valore aggiunto tenendo anche conto dell'effetto split payment.

Esempio. Prestazioni erogate dalla Società B all'Ente durante l'esercizio, per complessivi euro 150.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi per	a	Prestazione di servizi	150.000
-----------------------	---	------------------------	---------

C.E.)

3) **Eliminazione di utili e perdite infragruppo**

Le operazioni di rettifica degli utili e perdite infragruppo non realizzate nei confronti dei terzi sono di particolare importanza in quanto consentono al bilancio consolidato di superare il concetto di bilancio aggregato e di porsi come documento del gruppo eliminando tutti i rapporti interni che hanno avuto un impatto sul reddito delle singole realtà ma non rappresentano ancora reddito per il gruppo. Rientrano in questa fattispecie le plusvalenze da alienazione cespiti e gli utili infragruppo presenti nel magazzino (attivo). Attraverso le operazioni di rettifica si andrà ad eliminare l'utile interno ed i suoi effetti nel bilancio consolidato (ammortamenti, imposte, etc.). Tra le operazioni di elisione degli utili infragruppo occorre anche considerare l'eliminazione dei dividendi infragruppo.

a) *Rettifica delle operazioni di cessione cespiti con plus/minusvalenza non realizzata*

Esempio. L'Ente, durante l'esercizio, ha ceduto un terreno di sua proprietà alla Società A. Il terreno aveva un costo storico di euro 100.000 ed è stato venduto per euro 120.000 realizzando una plusvalenza di euro 20.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Plusvalenze patrimoniali (CE) (N.B. si veda la voce E-24d C.E.)	a	Terreni (SP) (N.B. si veda la voce Att- B) – III – 2.1 S.P.)	20.000
---	---	--	--------

Nel caso opposto, in cui con la vendita del terreno si realizza una minusvalenza per perdita di valore, occorre valutare attentamente le motivazioni della stessa ed eventualmente l'operazione non deve essere rettificata, ma semplicemente riclassificata nella voce svalutazioni del conto economico, in quanto la perdita potrebbe essere originata da un effettivo minor valore (perdita durevole).

b) *Rettifica degli utili interni su rimanenze ancora nei magazzini del gruppo*

Esempio. La Società B acquista del materiale di consumo al prezzo di euro 1.800 + IVA; successivamente lo vende all'Ente durante il medesimo esercizio, per complessivi euro 2.000 + IVA²⁸, realizzando un margine infragruppo di euro 200. A fine anno il materiale di consumo è ancora nel magazzino dell'Ente e costituisce rimanenza. L'eliminazione del margine, in quanto riferito a un'operazione infragruppo, determina che il valore delle rimanenze finali in capo all'Ente diminuisce fino al valore corrispondente al costo di acquisto sostenuto dalla Società B.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Ricavi della vendita di beni (CE)	A	Acquisto di materie prime e/o materiale di consumo	2.000
--------------------------------------	---	---	-------

²⁸ L'ente acquista il materiale di consumo nell'ambito dell'attività istituzionale.

	(CE)		
(N.B. si veda la voce A-4b C.E.)	(N.B. si veda la voce B-9 C.E.)		
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) (CE)	A	Rimanenze finali (SP)	200
(N.B. si veda la voce B-15 C.E.)		(N.B. si veda la voce Att – C) – I – S.P.)	

c) Rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate

I dividendi pagati dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Nel caso in cui tali dividendi siano corrisposti all'Ente, essi rappresentano un trasferimento di risorse all'interno del gruppo e quindi tale riduzione di patrimonio netto deve essere rettificata tramite elisione del provento (dividendo) dal bilancio della capogruppo.

Esempio. L'Ente, durante l'esercizio, incassa un dividendo dalla Società A di euro 50.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Altri proventi finanziari (CE)	a	Patrimonio netto (SP)	50.000
(N.B. si veda la voce C-19a C.E.)		(N.B. si veda la voce Pass – A)- II – S.P.)	

4) Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

L'OIC 17²⁹ definisce le regole per le differenze di annullamento. In particolare la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17.

Il tema delle differenze di annullamento non si pone se l'Ente capogruppo applica correttamente il metodo del patrimonio netto per valorizzare nel suo stato patrimoniale le proprie partecipate.

²⁹ Testo del principio contabile emanato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

A questo punto della procedura di consolidamento integrale si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo con la frazione di patrimonio netto delle due società.

Esempio di annullamento partecipazione con differenza negativa

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'ente capogruppo	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in B	3.480.600	3.504.600	24.000

In questo caso l'Ente capogruppo aveva iscritto la partecipazione della Società B nel proprio stato patrimoniale per euro 3.480.600.

Considerando il risultato positivo conseguito dalla Società B nell'esercizio 2020 la differenza di euro 24.000 viene iscritta ad incremento del patrimonio netto.

Esempio di annullamento partecipazione con differenza positiva

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio del Comune	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in A	3.909.600	3.881.200	- 28.400

In questo caso la differenza di consolidamento è esattamente pari all'80% dell'utile del bilancio di esercizio della Società A $0,8 * 35.500 = - 28.400$. Infatti, l'Ente aveva iscritto la partecipazione della Società A nel proprio stato patrimoniale per euro 3.909.600. Poiché tale differenza, non trova allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale della Società A, viene iscritta nella voce altre immobilizzazioni immateriali.

Nella tabella n. 3 si presentano i dati dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati³⁰.

5) calcolo quota pertinenza di terzi

Nel caso in cui si effettua un consolidamento integrale con partecipazioni non totalitarie è necessario evidenziare nel bilancio consolidato la quota di pertinenza di terzi relativa al risultato di esercizio, al fondo di dotazione e riserve.

Al fine di determinare il risultato di esercizio di pertinenza di terzi si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi ai risultati economici di ciascuno dei componenti del gruppo (dati consolidati), tenendo conto delle rettifiche che hanno determinato variazioni del risultato di esercizio consolidato, di importo pari a -370.200 (l'ultimo importo della colonna "Rettifiche" del conto economico della Tabella n. 3).

Le rettifiche a conto economico hanno la seguente origine:

€	-	da società A
€	- 300.000	da società B (derivante dalla scrittura di rettifica del ricavo e del credito della società B verso il comune che non erano contabilizzati da quest'ultimo)
€	- 70.200	da comune (derivante dall'eliminazione della plusvalenza per la vendita del terreno alla

³⁰ Per semplicità di esposizione l'integrazione tra l'aggregato e le rettifiche di consolidamento viene proposta con i modelli di conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio.

Società A per € 20.000, dall'eliminazione del dividendo ricevuto dalla Società A per € 50.000 e dalla riduzione del valore delle rimanenze finali per l'eliminazione dell'utile infragruppo con la Società B per e 200)

€ - 370.200

Il calcolo del risultato economico di pertinenza di terzi pari a euro **25.440** è così determinato:

- 2.880 € (20% di - 14.400 €: risultato economico dell'esercizio di A)
- + 148.320 € (40% di 370.800 €: risultato economico dell'esercizio di B)
- 120.000 € (40% di 300.000 €: variazione del risultato economico dell'esercizio di B a seguito
- + **25.440** delle scritture di rettifica di consolidamento)-

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura:

	A		25.440
Risultato economico dell'esercizio (SP)		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi (SP)	
<i>(N.B. si veda la voce Pass - A)- III- S.P.)</i>		<i>(N.B. si veda la voce Pass - A)- S.P.)</i>	

Al fine di determinare la quota di pertinenza di terzi delle altre voci del patrimonio netto, si applicano le percentuali che identificano tali quote agli importi del fondo di dotazione, delle riserve e del Risultato economico di esercizi di ciascuno dei componenti del gruppo (dati consolidati), tenendo conto delle rettifiche che hanno determinato variazioni del patrimonio netto che, nell'esempio in esame, sono pari a 0.

Il calcolo del Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a euro **3.306.700** è così determinato:

900.000	(20% di € 4.500.000: fondo di dotazione di A)
2.280.000	(40% di 5.700.000: fondo di dotazione di B)
3.180.000	
70.300	(20% di € 351.500 risultato economico di esercizi precedenti di A)
56.400	(40% di € 141.000 risultato economico di esercizi precedenti di B)
126.700	
Totale	3.306.700

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura:

	3.180.000
Fondo di dotazione (SP)	
Risultato economico di esercizi precedenti (SP)	126.700

<i>(N.B. si vedano le voci Pass – A) - I e A) - IV – S.P.)</i>	a Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi (SP)	3.180.000
	a Risultato economico di esercizi precedenti di pertinenza di terzi (SP) <i>(N.B. si vedano le voci Pass – A) – S.P.)</i>	126.700

Tabella n. 3- dati consolidati

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	12.000	1.000	13.000		13.000
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	5.000	-	5.000		5.000
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	-	-	50.000		50.000
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-		-
5	Avviamento	-	1.000.000	25.000	1.025.000		1.025.000
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	-	-	2.000		2.000
9	Altre	15.000	-	-	15.000	28.400	43.400
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.000	1.017.000	26.000	1.110.000	28.400	1.138.400
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	2.300.000	-	-	2.300.000		2.300.000
1.1	Terreni	300.000	-	-	300.000		300.000
1.2	Fabbricati	2.000.000	-	-	2.000.000		2.000.000
1.3	Infrastrutture	-	-	-	-		-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-		-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.311.000	5.365.100	8.771.000	17.447.100	- 20.000	17.427.100
2.1	Terreni	100.000	300.000	500.000	900.000	- 20.000	880.000
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	3.000.000	1.430.000	5.201.000	9.631.000		9.631.000
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.000.000	-	3.201.000	4.201.000		4.201.000
2.3	Impianti e macchinari	150.000	-	-	150.000		150.000
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	3.500.000	2.800.000	6.300.000		6.300.000
2.5	Mezzi di trasporto	50.000	100.000	200.000	350.000		350.000
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.000	25.000	45.000	75.000		75.000
2.7	Mobili e arredi	4.000	10.100	25.000	39.100		39.100
2.8	Infrastrutture	2.000	-	-	2.000		2.000
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-		-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	-		-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.000.000	500.000	700.000	2.200.000		2.200.000
	Totale immobilizzazioni materiali	6.611.000	5.865.100	9.471.000	21.947.100	- 20.000	21.927.100
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	7.450.200	100.000	300.000	7.850.200	- 7.390.200	460.000
a	<i>imprese controllate</i>	7.390.200	-	-	7.390.200	- 7.390.200	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	300.000	300.000		300.000
c	<i>altri soggetti</i>	60.000	100.000	-	160.000		160.000
2	Crediti verso	-	-	-	-		-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-		-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-		-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-		-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-		-
3	Altri titoli	-	25.000	12.000	37.000		37.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.450.200	125.000	312.000	7.887.200	- 7.390.200	497.000
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.128.200	7.007.100	9.809.000	30.944.300	- 7.381.800	23.562.500

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>	14.000	270.000	300.000	584.000	- 200	583.800
	Totale rimanenze	14.000	270.000	300.000	584.000	- 200	583.800
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	777.000	-	-	777.000		777.000
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	700.000	-	-	700.000		700.000
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	77.000	-	-	77.000		77.000
2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.000	200.000	-	500.000	- 200.000	300.000
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	100.000	200.000	-	300.000		300.000
b	<i>imprese controllate</i>	200.000	-	-	200.000	- 200.000	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-		-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-		-
3	Verso clienti ed utenti	500.000	800.000	2.100.000	3.400.000	- 350.000	3.050.000
4	Altri Crediti	320.000	45.000	17.000	382.000		382.000
a	<i>verso l'erario</i>	10.000	10.000	10.000	30.000		30.000
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	180.000	-	-	180.000		180.000
c	<i>altri</i>	130.000	35.000	7.000	172.000		172.000
	Totale crediti	1.897.000	1.045.000	2.117.000	5.059.000	- 550.000	4.509.000
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni	-	-	-	-		
2	Altri titoli	-	2.000	10.800	12.800		12.800
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	2.000	10.800	12.800	-	12.800
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	877.000	-	-	877.000	-	877.000
a	<i>Istituto tesoriere</i>	350.000	-	-	350.000		350.000
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	527.000	-	-	527.000		527.000
2	Altri depositi bancari e postali	12.000	550.000	900.000	1.462.000		1.462.000
3	Denaro e valori in cassa	-	5.000	3.200	8.200		8.200
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-		-
	Totale disponibilità liquide	889.000	555.000	903.200	2.347.200	-	2.347.200
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.800.000	1.872.000	3.331.000	8.003.000	- 550.200	7.452.800
	D) RATEI E RISCOINTI						
1	Ratei attivi	-	55.000	87.000	142.000		142.000
2	Risconti attivi	12.000	16.000	74.000	102.000		102.000
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	12.000	71.000	161.000	244.000	-	244.000
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.940.200	8.950.100	13.301.000	39.191.300	- 7.932.000	31.259.300

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato	Calcolo quota pertinenza di terzi	Totale
A) PATRIMONIO NETTO									
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione	10.209.380	4.500.000	5.700.000	20.409.380	- 7.020.000	13.389.380	- 3.180.000	10.209.380
II	Riserve	3.800.000	-	-	3.800.000	-	3.800.000	-	3.800.000
b	da capitale	1.000.000	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	1.000.000
c	da permessi di costruire	500.000	-	-	500.000	-	500.000	-	500.000
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.300.000	-	-	2.300.000	-	2.300.000	-	2.300.000
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	70.000	- 14.400	370.800	426.400	- 370.200	56.200	- 25.440	30.760
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	-	351.500	141.000	492.500	- 291.800	200.700	- 126.700	74.000
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		14.079.380	4.837.100	6.211.800	25.128.280	- 7.682.000	17.446.280	- 3.332.140	14.114.140
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								3.306.700	3.306.700
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								25.440	25.440
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi								3.332.140	3.332.140
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.079.380	4.837.100	6.211.800	25.128.280	- 7.682.000	17.446.280	-	17.446.280
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	250.000	-	250.000	-	250.000	-	250.000
3	Altri	400.000	35.000	100.000	535.000	-	535.000	-	535.000
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		400.000	285.000	100.000	785.000	-	785.000	-	785.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
TOTALE T.F.R. (C)		-	350.000	200.700	550.700	-	550.700	-	550.700
D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	1.000.000	2.450.000	5.593.500	9.043.500	-	9.043.500	-	9.043.500
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri finanziatori	1.000.000	2.450.000	5.593.500	9.043.500	-	9.043.500	-	9.043.500
2	Debiti verso fornitori	250.000	400.000	300.000	950.000	- 50.000	900.000	-	900.000
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	200.000	300.000	50.000	550.000	- 200.000	350.000	-	350.000
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	200.000	-	200.000	- 200.000	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	200.000	100.000	50.000	350.000	-	350.000	-	350.000
5	Altri debiti	45.000	268.000	750.000	1.063.000	-	1.063.000	-	1.063.000
a	tributari	2.000	40.000	-	42.000	-	42.000	-	42.000
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.000	21.000	-	34.000	-	34.000	-	34.000
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	30.000	207.000	750.000	987.000	-	987.000	-	987.000
TOTALE DEBITI (D)		1.495.000	3.418.000	6.693.500	11.606.500	- 250.000	11.356.500	-	11.356.500
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi	159.000	25.000	50.000	234.000	-	234.000	-	234.000
II	Risconti passivi	806.820	35.000	45.000	886.820	-	886.820	-	886.820
1	Contributi agli investimenti	452.820	-	-	452.820	-	452.820	-	452.820
a	da altre amministrazioni pubbliche	442.820	-	-	442.820	-	442.820	-	442.820
b	da altri soggetti	10.000	-	-	10.000	-	10.000	-	10.000
2	Concessioni pluriennali	350.000	-	-	350.000	-	350.000	-	350.000
3	Altri risconti passivi	4.000	35.000	45.000	84.000	-	84.000	-	84.000
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		965.820	60.000	95.000	1.120.820	-	1.120.820	-	1.120.820
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.940.200	8.950.100	13.301.000	39.191.300	- 7.932.000	31.259.300	-	31.259.300

CONTO ECONOMICO		Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato	Calcolo quota pertinenza di terzi	Totale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	1.300.000	-	-	1.300.000	- 20.000	1.280.000		
2	Proventi da fondi perequativi	120.000	-	-	120.000		120.000		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-	-		-		
a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-	-		-		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-		-		
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-		-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	457.000	3.743.000	3.904.000	8.104.000	- 454.000	7.650.000		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.000	33.000	4.000	87.000		87.000		
b	Ricavi della vendita di beni	7.000	710.000	900.000	1.617.000	- 4.000	1.613.000		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	400.000	3.000.000	3.000.000	6.400.000	- 450.000	5.950.000		
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	150.000	-	-	150.000		150.000		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.027.000	3.743.000	3.904.000	9.674.000	- 474.000	9.200.000		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.000	400.000	300.000	706.000	- 4.000	702.000		
10	Prestazioni di servizi	425.000	1.500.000	1.200.000	3.125.000	- 150.000	2.975.000		
11	Utilizzo beni di terzi	45.000	80.000	135.500	260.500		260.500		
12	Trasferimenti e contributi	125.000	-	-	125.000		125.000		
a	Trasferimenti correnti	125.000	-	-	125.000		125.000		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-		-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-		-		
13	Personale	800.000	800.000	700.000	2.300.000		2.300.000		
14	Ammortamenti e svalutazioni	410.000	694.900	432.000	1.536.900		1.536.900		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.000	300.000	3.000	313.000		313.000		
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	350.000	349.900	399.000	1.098.900		1.098.900		
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-		-		
d	Svalutazione dei crediti	50.000	45.000	30.000	125.000		125.000		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.000	80.000	300.000	384.000	200	384.200		
16	Accantonamenti per rischi	40.000	30.000	50.000	120.000		120.000		
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-		-		
18	Oneri diversi di gestione	30.000	40.000	25.000	95.000	- 20.000	75.000		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.885.000	3.624.900	3.142.500	8.652.400	- 173.800	8.478.600		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		142.000	118.100	761.500	1.021.600	- 300.200	721.400		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	50.000	-	-	50.000	- 50.000	-		
a	da società controllate	50.000	-	-	50.000	- 50.000	-		
b	da società partecipate	-	-	-	-		-		
c	da altri soggetti	-	-	-	-		-		
20	Altri proventi finanziari	1.000	500	300	1.800		1.800		
Totale proventi finanziari		51.000	500	300	51.800	- 50.000	1.800		
<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	78.000	103.000	401.000	582.000		582.000		
a	Interessi passivi	77.000	100.000	400.000	577.000		577.000		
b	Altri oneri finanziari	1.000	3.000	1.000	5.000		5.000		
Totale oneri finanziari		78.000	103.000	401.000	582.000	-	582.000		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 27.000	- 102.500	- 400.700	- 530.200	- 50.000	- 580.200		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	-	-	100.000	100.000		100.000		
23	Svalutazioni	-	-	-	-		-		
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	100.000	100.000	-	100.000		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	55.000	20.000	-	75.000	- 20.000	55.000		
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-		-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-		-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	30.000	-	-	30.000		30.000		
d	Plusvalenze patrimoniali	25.000	20.000	-	45.000	- 20.000	25.000		
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-		-		
Totale proventi straordinari		55.000	20.000	-	75.000	- 20.000	55.000		
25	Oneri straordinari	32.000	-	30.000	62.000		62.000		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-		-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	32.000	-	30.000	62.000		62.000		
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-		-		
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-		-		
Totale oneri straordinari		32.000	-	30.000	62.000	-	62.000		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		23.000	20.000	- 30.000	13.000	- 20.000	- 7.000		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		138.000	35.600	430.800	604.400	- 370.200	234.200		
26	Imposte (*)	68.000	50.000	60.000	178.000		178.000		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	70.000	- 14.400	370.800	426.400	- 370.200	56.200	- 25.440	30.760
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO						30.760		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						25.440		

Fase 4 – Consolidamento

Si procede ora con la predisposizione del bilancio consolidato secondo lo schema di legge (tabella n. 4)

Tabella n. 4

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
I	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
1	costi di impianto e di ampliamento	13.000		B11	B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.000		B12	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000		B13	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-		B14	B14	B14
5	avviamento	1.025.000		B15	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000		B16	B16	B16
9	altre	43.400		B17	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.138.400				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	2.300.000				
1.1	Terreni	300.000				
1.2	Fabbricati	2.000.000				
1.3	Infrastrutture					
1.9	Altri beni demaniali					
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.427.100				
2.1	Terreni	880.000		BII1		BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-				
2.2	Fabbricati	9.631.000				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	4.201.000				
2.3	Impianti e macchinari	150.000		BII2		BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.300.000		BII3		BII3
2.5	Mezzi di trasporto	350.000				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	75.000				
2.7	Mobili e arredi	39.100				
2.8	Infrastrutture	2.000				
2.99	Altri beni materiali	-				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.200.000		BII5		BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	21.927.100				
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	460.000		BIII1		BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a		BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	300.000		BIII1b		BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	160.000				
2	Crediti verso	0		BIII2		BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche					
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a		BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b		BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d		BIII2d
3	Altri titoli	37.000		BIII3		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	497.000				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.562.500				

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	583.800	CI	CI
	Totale	583.800		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	777.000		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	700.000		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	77.000		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.000		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	300.000		
b	<i>imprese controllate</i>	-		CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-		
3	Verso clienti ed utenti	3.050.000	CI1	CI1
4	Altri Crediti	382.000	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	30.000		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	180.000		
c	<i>altri</i>	172.000		
	Totale crediti	4.509.000		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	12.800	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	12.800		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	877.000		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	350.000		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	527.000		
2	Altri depositi bancari e postali	1.462.000	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	8.200	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	2.347.200		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.452.800		
	D) RATEI E RISCOINTI			
1	Ratei attivi	142.000	D	D
2	Risconti attivi	102.000	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	244.000		
	TOTALE DELL'ATTIVO	31.259.300		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	10.209.380	AI	AI
II	Riserve	3.800.000		
b	da capitale	1.000.000	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	500.000		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d	indisponibili e per i beni culturali	2.300.000		
e	altre riserve indisponibili			
f	altre riserve disponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	30.760	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	74.000	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
V	Riserve negative per beni indisponibili			
Totale Patrimonio netto di gruppo		14.114.140		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.306.700		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		25.440		
Patrimonio netto di pertinenza terzi		3.332.140		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		17.446.280		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte	250.000	B2	B2
3	altri	535.000	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		785.000		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		550.700	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		550.700		
D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	9.043.500		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.043.500	D5	
2	Debiti verso fornitori	900.000	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	350.000		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	-		
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti	350.000		
5	altri debiti	1.063.000	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	42.000		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.000		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾			
d	altri	987.000		
TOTALE DEBITI (D)		11.356.500		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	234.000	E	E
II	Risconti passivi	886.820	E	E
1	Contributi agli investimenti	452.820		
a	da altre amministrazioni pubbliche	442.820		
b	da altri soggetti	10.000		
2	Concessioni pluriennali	350.000		
3	Altri risconti passivi	84.000		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		1.120.820		
TOTALE DEL PASSIVO		31.259.300		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.280.000		
2	Proventi da fondi perequativi	120.000		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.650.000	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	87.000		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.613.000		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.950.000		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	150.000	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		9.200.000		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	702.000	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.975.000	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	260.500	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	125.000		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	125.000		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	2.300.000	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.536.900	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	313.000	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.098.900	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	125.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	384.200	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	120.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	75.000	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.478.600		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		721.400		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	1.800	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.800		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	582.000	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	577.000		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.000		
Totale oneri finanziari		582.000		
totale (C) -		580.200		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	100.000	D18	D18
23	Svalutazioni		D19	D19
totale (D)		100.000		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	55.000	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	30.000		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	25.000		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>			
e				
totale proventi		55.000		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	62.000	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	62.000		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
d				
totale oneri		62.000		
Totale (E) (E20-E21) -		7.000		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		234.200		
26	Imposte (*)	178.000	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		56.200	23	23
27				
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	30.760		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	25.440		

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente capogruppo, presenta un incremento di € 3.366.900 così composto:

variazione del risultato di esercizio:	€ -13.800,00
totale delle riserve di consolidamento:	€ 24.000,00
dividendi	€ 50.000,00
totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 3.306.700,00
totale	<u>€ 3.366.900,00</u>

Esempio n. 2 - Metodo consolidato proporzionale

Nel presente paragrafo si espone l'esemplificazione relativa alla redazione di un bilancio consolidato applicando il metodo proporzionale ipotizzando il caso di un Ente che possiede il 20% della società A ed il 10% della società B in assenza di controllo. Con il metodo proporzionale i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati. Si assumono quali dati contabili di partenza la gran parte dei dati contabili indicati nella tabella n.1 del precedente caso studio, a eccezione dei valori di iscrizione delle partecipazioni di A e B nel bilancio dell'Ente, e si procede seguendo le fasi indicate nei precedenti paragrafi: le poste contabili di questo caso sono pertanto uniformate sulla base delle medesime scritture di pre-consolidamento esemplificate e rappresentate nei precedenti paragrafi (fase 1- uniformità).

In particolare, i valori di iscrizione nello stato patrimoniale dell'Ente delle partecipazioni in A e B sono i seguenti:

Partecipazione in A	967.420
Partecipazione in B	621.180
	<u>1.588.600</u>

L'Ente capogruppo, ricevuti dalle società partecipate i bilanci uniformati, può procedere con la fase di aggregazione del proprio bilancio con quelli delle società partecipate e determinare l'aggregato in proporzione alla quota detenuta dall'Ente. Nel caso studio oggetto di trattazione in questo paragrafo i valori dei dati contabili della società partecipata A saranno sommati per il 20% e i valori dei dati contabili della società partecipata B saranno sommati per il 10%. Si presentano nella tabella n. 5 lo stato patrimoniale e il conto economico con evidenza delle poste dove sono state apportate le modifiche di pre-consolidamento e aggregati in proporzione alla quota detenuta dall'Ente.

Tabella n. 5 – dati aggregati

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B	Aggregato
	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	0	12.000	1.000	2.500
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	5.000	0	1.000
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	0	0	50.000
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0
5	Avviamento	0	1.000.000	25.000	202.500
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	0	0	2.000
9	Altre	15.000	0	0	15.000
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.000	1.017.000	26.000	273.000
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1.1	Beni demaniali	2.300.000	0	0	2.300.000
1.1	Terreni	300.000	0	0	300.000
1.2	Fabbricati	2.000.000	0	0	2.000.000
1.3	Infrastrutture	0	0	0	0
1.9	Altri beni demaniali	0	0	0	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.211.000	5.365.100	8.771.000	9.161.120
2.1	Terreni	100.000	300.000	500.000	210.000
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
2.2	Fabbricati	6.900.000	1.430.000	5.201.000	7.706.100
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.000.000	0	3.201.000	1.320.100
2.3	Impianti e macchinari	150.000	0	0	150.000
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	3.500.000	2.800.000	980.000
2.5	Mezzi di trasporto	50.000	100.000	200.000	90.000
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.000	25.000	45.000	14.500
2.7	Mobili e arredi	4.000	10.100	25.000	8.520
2.8	Infrastrutture	2.000	0	0	2.000
2.99	Altri beni materiali	0	0	0	0
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.000.000	500.000	700.000	1.170.000
	Totale immobilizzazioni materiali	10.511.000	5.865.100	9.471.000	12.631.120
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.648.600	100.000	300.000	1.698.600
a	<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
b	<i>imprese partecipate</i>	1.588.600	0	300.000	1.618.600
c	<i>altri soggetti</i>	60.000	100.000	0	80.000
2	Crediti verso	0	0	0	0
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	0	0	0	0
3	Altri titoli	0	25.000	12.000	6.200
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.648.600	125.000	312.000	1.704.800
					0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.226.600	7.007.100	9.809.000	14.608.920

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B	Aggregato
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	14.000	270.000	300.000	98.000
	Totale rimanenze	14.000	270.000	300.000	98.000
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.170.988	0	0	1.170.988
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.093.988	0	0	1.093.988
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	77.000	0	0	77.000
2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.000	200.000	0	340.000
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	100.000	200.000	0	140.000
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	200.000	0	0	200.000
d	<i>verso altri soggetti</i>	0	0	0	0
3	Verso clienti ed utenti	507.612	800.000	2.100.000	877.612
4	Altri Crediti	320.000	45.000	17.000	330.700
a	<i>verso l'erario</i>	10.000	10.000	10.000	13.000
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	180.000	0	0	180.000
c	<i>altri</i>	130.000	35.000	7.000	137.700
	Totale crediti	2.298.600	1.045.000	2.117.000	2.719.300
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0	0	0	0
2	Altri titoli	0	2.000	10.800	1.480
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	2.000	10.800	1.480
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	877.000	0	0	877.000
a	<i>Istituto tesoriere</i>	350.000	0	0	350.000
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	527.000	0	0	527.000
2	Altri depositi bancari e postali	12.000	550.000	900.000	212.000
3	Denaro e valori in cassa	0	5.000	3.200	1.320
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
	Totale disponibilità liquide	889.000	555.000	903.200	1.090.320
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.201.600	1.872.000	3.331.000	3.909.100
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	55.000	87.000	19.700
2	Risconti attivi	12.000	16.000	74.000	22.600
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.000	71.000	161.000	42.300
					0
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.440.200	8.950.100	13.301.000	18.560.320

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune	Società A	Società B	Aggregato
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	8.709.380	4.500.000	5.700.000	10.179.380
II	Riserve	3.800.000	0	0	3.800.000
b	da capitale	1.000.000			1.000.000
c	da permessi di costruire	500.000	0	0	500.000
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
d	indisponibili e per i beni culturali	2.300.000	0	0	2.300.000
e	altre riserve indisponibili	0	0	0	0
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	70.000	-14.400	370.800	104.200
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		351.500	141.000	84.400
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	12.579.380	4.837.100	6.211.800	14.167.980
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.579.380	4.837.100	6.211.800	14.167.980
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0	0	0	0
2	Per imposte	0	250.000	0	50.000
3	Altri	400.000	35.000	100.000	417.000
					0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	400.000	285.000	100.000	467.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		0	350.000	200.700	90.070
	TOTALE T.F.R. (C)	0	350.000	200.700	90.070
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.000.000	2.450.000	5.593.500	2.049.350
a	prestiti obbligazionari	0	0	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0
c	verso banche e tesoriere	0	0	0	0
d	verso altri finanziatori	1.000.000	2.450.000	5.593.500	2.049.350
2	Debiti verso fornitori	250.000	400.000	300.000	360.000
3	Acconti	0	0	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	200.000	300.000	50.000	265.000
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	0	200.000	0	40.000
c	imprese controllate	0	0	0	0
d	imprese partecipate	0	0	0	0
e	altri soggetti	200.000	100.000	50.000	225.000
5	Altri debiti	45.000	268.000	750.000	173.600
a	tributari	2.000	40.000	0	10.000
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.000	21.000	0	17.200
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0	0
d	altri	30.000	207.000	750.000	146.400
	TOTALE DEBITI (D)	1.495.000	3.418.000	6.693.500	2.847.950
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	159.000	25.000	50.000	169.000
II	Risconti passivi	806.820	35.000	45.000	818.320
1	Contributi agli investimenti	452.820	0	0	452.820
a	da altre amministrazioni pubbliche	442.820	0	0	442.820
b	da altri soggetti	10.000	0	0	10.000
2	Concessioni pluriennali	350.000	0	0	350.000
3	Altri risconti passivi	4.000	35.000	45.000	15.500
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	965.820	60.000	95.000	987.320
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.440.200	8.950.100	13.301.000	18.560.320

CONTO ECONOMICO		Comune	Società A	Società B	Aggregato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.300.000	0	0	1.300.000
2	Proventi da fondi perequativi	120.000	0	0	120.000
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0	0	0
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		0	0	0
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	457.000	3.743.000	3.904.000	1.596.000
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	50.000	33.000	4.000	57.000
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.000	710.000	900.000	239.000
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	400.000	3.000.000	3.000.000	1.300.000
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	150.000	0	0	150.000
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.027.000	3.743.000	3.904.000	3.166.000
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.000	400.000	300.000	116.000
10	Prestazioni di servizi	425.000	1.500.000	1.200.000	845.000
11	Utilizzo beni di terzi	45.000	80.000	135.500	74.550
12	Trasferimenti e contributi	125.000	0	0	125.000
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	125.000	0	0	125.000
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0	0
13	Personale	800.000	800.000	700.000	1.030.000
14	Ammortamenti e svalutazioni	410.000	694.900	432.000	592.180
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.000	300.000	3.000	70.300
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	350.000	349.900	399.000	459.880
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	50.000	45.000	30.000	62.000
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.000	80.000	300.000	50.000
16	Accantonamenti per rischi	40.000	30.000	50.000	51.000
17	Altri accantonamenti	0	0	0	0
18	Oneri diversi di gestione	30.000	40.000	25.000	40.500
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.885.000	3.624.900	3.142.500	2.924.230
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		142.000	118.100	761.500	241.770
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	50.000	0	0	50.000
a	<i>da società controllate</i>	50.000	0	0	50.000
b	<i>da società partecipate</i>	0	0	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0	0	0
20	Altri proventi finanziari	1.000	500	300	1.130
Totale proventi finanziari		51.000	500	300	51.130
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	78.000	103.000	401.000	138.700
a	<i>Interessi passivi</i>	77.000	100.000	400.000	137.000
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.000	3.000	1.000	1.700
Totale oneri finanziari		78.000	103.000	401.000	138.700
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-27.000	-102.500	-400.700	-87.570
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	100.000	10.000
23	Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0	100.000	10.000
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	55.000	20.000	0	59.000
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	0	0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	30.000	0	0	30.000
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	25.000	20.000	0	29.000
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0	0	0	0
Totale proventi straordinari		55.000	20.000	0	59.000
25	Oneri straordinari	32.000	0	30.000	35.000
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	0	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.000	0	30.000	35.000
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0	0	0
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	0	0	0
Totale oneri straordinari		32.000	0	30.000	35.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		23.000	20.000	-30.000	24.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		138.000	35.600	430.800	188.200
26	Imposte (*)	68.000	50.000	60.000	84.000
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	70.000	-14.400	370.800	104.200
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO				
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Terminata la fase di aggregazione l'Ente capogruppo dovrà verificare che i saldi infragruppo (crediti-debiti e costi-ricavi) siano allineati in modo da procedere con la loro eliminazione (elisione dei saldi infragruppo). Per comodità di trattazione si ripropongono le rettifiche extracontabili di eliminazione delle operazioni infragruppo che dovrà effettuare l'Ente capogruppo presentate nei precedenti paragrafi:

- 1) eliminazione di crediti e debiti infragruppo;
- 2) eliminazione di costi e ricavi infragruppo;
- 3) eliminazione di utili e perdite infragruppo.

Tutte le suddette scritture sono redatte, nel presente caso, in proporzione alla quota posseduta³¹.

a) Crediti e debiti: coincidenza degli importi

Esempio. L'Ente ha in bilancio crediti commerciali verso la società B per euro 50.000, nella società partecipata è presente un debito di pari importo. L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

• Scrittura di rettifica	
Debiti v/fornitori Altri debiti (SP) (N.B. si veda la voce Pass - III - D) -2 S.P.)	a Crediti Verso clienti ed utenti (SP) (N.B. si veda la voce Att - C) -II - 3 S.P.)
5.000	

b) Crediti e debiti commerciali: non coincidenza degli importi

Nella presentazione delle scritture di pre-consolidamento dell'Ente capogruppo si era evidenziata la necessità di rettificare la svalutazione del credito dell'Ente nei confronti della Società A. A questo punto è possibile effettuare lo storno a parità di valori per euro 200.000. Al riguardo occorre tenere presente che la svalutazione è stata effettuata nell'esercizio 2021 con lo storno del rispettivo costo di conto economico. Nel caso in cui la svalutazione sia stata effettuata in esercizi precedenti occorre utilizzare una riserva di patrimonio netto.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

• Scrittura di rettifica	
Debiti per trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche (SP) (N.B. si veda la voce Pass - D) -4 S.P.)	a Crediti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate (SP) (N.B. si veda la voce Art - C) -II - 2C S.P.)
40.000	

Si ipotizzi che la società B vanti un credito nei confronti dell'Ente di euro 300.000 che non risulta nelle scritture contabili dell'ente. La circostanza può configurarsi come debito fuori bilancio nel momento in cui l'Ente ha approvato il rendiconto senza iscrivere tale posta.

³¹ OIC 17, punto 117: "Gli utili e le perdite infragruppo si eliminano proporzionalmente, così come tutte le altre rettifiche di consolidamento si effettuano su base proporzionale".

L'Ente dovrà procedere alla rettifica di tale credito vantato dalla Società B modificando nei fatti il risultato economico del bilancio consolidato.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP)	30.000
(N.B. si veda la voce A-4c C.E.)		(N.B. si veda la voce Att – C) – II – 3 S.P.)	

2) Elisione di costi e ricavi infragruppo

Esempio. Prestazioni erogate dalla Società B all'Ente durante l'esercizio, per complessivi euro 150.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (CE)	a	Prestazione di servizi (CE)	15.000
(N.B. si veda la voce A-4c C.E.)		(N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	

Esempio. La società A ha versato all'Ente tributi ad esso diretti (es. IMU/TASI, ecc.) per 20.000 euro.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Proventi da tributi	a	Oneri diversi di gestione	4.000
(N.B. si veda la voce A-1 C.E.)		(N.B. si veda la voce B-18 C.E.)	

Elisione di componenti economici (costi/ricavi) con IVA indetraibile:

Esempio. Vendita di materiale di consumo da parte della Società B all'Ente durante l'esercizio, per complessivi 2.000 euro + IVA, per l'Ente l'IVA è indetraibile e quindi il costo contabilizzato ammonta a 2.440; la rettifica dovrà comprendere l'ammontare al netto dell'IVA³².

L'ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Ricavi vendita di beni (CE)	a	Acquisto di materie prime e/o materiali di consumo (CE)	200
(N.B. si veda la voce A-4b)		(N.B. si veda la voce B-9)	

³² Nell'esempio si considera che tali beni siano stati utilizzati tutti nell'esercizio quindi non risultano rimanenze.

C.E.)	C.E.)
-------	-------

3) Eliminazione di utili e perdite infragruppo

a) Rettifica delle operazioni di cessione cespiti con plus/minusvalenza non realizzata

Esempio. L'Ente, durante l'esercizio, ha ceduto un terreno di sua proprietà alla Società A. Il terreno aveva un costo storico di 100.000 euro ed è stato venduto per 120.000 realizzando una plusvalenza di 20.000. L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Plusvalenze patrimoniali (CE) <i>(N.B. si veda la voce E-24 d C.E.)</i>	a	Terreni (SP) <i>(N.B. si veda la voce Att-B)-III-2.1 S.P.</i>	4.000
--	---	--	-------

b) Rettifica degli utili interni su rimanenze ancora nei magazzini del gruppo

Esempio. La società B acquista del materiale di consumo al prezzo di 1.800 euro + IVA; successivamente lo vende all'Ente durante il medesimo esercizio, per complessivi 2.000 euro + IVA³³, realizzando un margine infragruppo di euro 200. A fine anno tali rimanenze sono ancora nel magazzino dell'Ente. L'eliminazione del margine, in quanto riferito a un'operazione infragruppo, determina che il valore delle rimanenze finali in capo all'Ente diminuisce fino al valore corrispondente al costo di acquisto sostenuto dalla società B.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

- Scrittura di rettifica

Ricavi della vendita di beni (CE) <i>(N.B. si veda la voce A-4b C.E.)</i>	A	Acquisto di materie prime e/o materiale di consumo (CE) <i>(N.B. si veda la voce B-9 C.E.)</i>	200
--	---	---	-----

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) (CE) <i>(N.B. si veda la voce B-15 C.E.)</i>	A	Rimanenze finali materiali di consumo (SP) <i>(N.B. si veda la voce Att-C)-I- S.P.)</i>	20
---	---	--	----

³³ L'ente acquista il materiale di consumo nell'ambito dell'attività istituzionale.

Tabella n. 6 –dati consolidati

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0	12.000	1.000	2.500		2.500
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	5.000	0	1.000		1.000
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	0	0	50.000		50.000
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0		0
	5 Avviamento	0	1.000.000	25.000	202.500		202.500
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	0	0	2.000		2.000
	9 Altre	15.000	0	0	15.000	37.080	52.080
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.000	1.017.000	26.000	273.000	37.080	310.080
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II	1 Beni demaniali	2.300.000	0	0	2.300.000		2.300.000
	1.1 Terreni	300.000	0	0	300.000		300.000
	1.2 Fabbricati	2.000.000	0	0	2.000.000		2.000.000
	1.3 Infrastrutture	0	0	0	0		0
	1.9 Altri beni demaniali	0	0	0	0		0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.211.000	5.365.100	8.771.000	9.161.120	-4.000	9.157.120
	2.1 Terreni	100.000	300.000	500.000	210.000	-4.000	206.000
	a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0
	2.2 Fabbricati	6.900.000	1.430.000	5.201.000	7.706.100		7.706.100
	a di cui in leasing finanziario	1.000.000	0	3.201.000	1.320.100		1.320.100
	2.3 Impianti e macchinari	150.000	0	0	150.000		150.000
	a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0	3.500.000	2.800.000	980.000		980.000
	2.5 Mezzi di trasporto	50.000	100.000	200.000	90.000		90.000
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.000	25.000	45.000	14.500		14.500
	2.7 Mobili e arredi	4.000	10.100	25.000	8.520		8.520
	2.8 Infrastrutture	2.000	0	0	2.000		2.000
	2.99 Altri beni materiali	0	0	0	0		0
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.000.000	500.000	700.000	1.170.000		1.170.000
	Totale immobilizzazioni materiali	10.511.000	5.865.100	9.471.000	12.631.120	-4.000	12.627.120
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
	1 Partecipazioni in	1.648.600	100.000	300.000	1.698.600	-1.588.600	110.000
	a imprese controllate	0	0	0	0	0	0
	b imprese partecipate	1.588.600	0	300.000	1.618.600	-1.588.600	30.000
	c altri soggetti	60.000	100.000	0	80.000		80.000
	2 Crediti verso	0	0	0	0		
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0		
	b imprese controllate	0	0	0	0		
	c imprese partecipate	0	0	0	0		
	d altri soggetti	0	0	0	0		
	3 Altri titoli	0	25.000	12.000	6.200		6.200
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.648.600	125.000	312.000	1.704.800	-1.588.600	116.200
					0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.226.600	7.007.100	9.809.000	14.608.920	-1.555.520	13.053.400

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
<i>Rimanenze</i>		14.000	270.000	300.000	98.000	-20	97.980
Totale rimanenze		14.000	270.000	300.000	98.000	-20	97.980
<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	1.170.988	0	0	1.170.988		1.170.988
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.093.988	0	0	1.093.988		1.093.988
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	77.000	0	0	77.000		77.000
2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.000	200.000	0	340.000	-40.000	300.000
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	100.000	200.000	0	140.000		140.000
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	200.000	0	0	200.000	-40.000	160.000
d	<i>verso altri soggetti</i>	0	0	0	0		0
3	Verso clienti ed utenti	507.612	800.000	2.100.000	877.612	-35.000	842.612
4	Altri Crediti	320.000	45.000	17.000	330.700		330.700
a	<i>verso l'erario</i>	10.000	10.000	10.000	13.000		13.000
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	180.000	0	0	180.000		180.000
c	<i>altri</i>	130.000	35.000	7.000	137.700		137.700
Totale crediti		2.298.600	1.045.000	2.117.000	2.719.300	-75.000	2.644.300
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>							
1	Partecipazioni	0	0	0	0		0
2	Altri titoli	0	2.000	10.800	1.480		1.480
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	2.000	10.800	1.480	0	1.480
<i>Disponibilità liquide</i>							
1	Conto di tesoreria	877.000	0	0	877.000	0	877.000
a	<i>Istituto tesoriere</i>	350.000	0	0	350.000		350.000
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	527.000	0	0	527.000		527.000
2	Altri depositi bancari e postali	12.000	550.000	900.000	212.000		212.000
3	Denaro e valori in cassa	0	5.000	3.200	1.320		1.320
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0		0
Totale disponibilità liquide		889.000	555.000	903.200	1.090.320	0	1.090.320
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.201.600	1.872.000	3.331.000	3.909.100	-75.020	3.834.080
D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	0	55.000	87.000	19.700		19.700
2	Risconti attivi	12.000	16.000	74.000	22.600		22.600
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		12.000	71.000	161.000	42.300	0	42.300
					0		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		15.440.200	8.950.100	13.301.000	18.560.320	-1.630.540	16.929.780

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	8.709.380	4.500.000	5.700.000	10.179.380	-1.470.000	8.709.380
II	Riserve	3.800.000	0	0	3.800.000	0	3.800.000
b	da capitale	1.000.000	0	0	1.000.000	0	1.000.000
c	da permessi di costruire	500.000	0	0	500.000	0	500.000
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali						
d	indisponibili e per i beni culturali	2.300.000	0	0	2.300.000	0	2.300.000
e	altre riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0
f	altre riserve disponibili						
III	Risultato economico dell'esercizio	70.000	-14.400	370.800	104.200	-84.020	20.180
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		351.500	141.000	84.400	-31.520	52.880
V	Riserve negative per beni indisponibili						
	Totale Patrimonio netto di gruppo	12.579.380	4.837.100	6.211.800	14.167.980	-1.585.540	12.582.440
Patrimonio netto di pertinenza di terzi							
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.579.380	4.837.100	6.211.800	14.167.980	-1.585.540	12.582.440
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0	0
2	Per imposte	0	250.000	0	50.000	0	50.000
3	Altri	400.000	35.000	100.000	417.000	0	417.000
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	400.000	285.000	100.000	467.000	0	467.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
	TOTALE T.F.R. (C)	0	350.000	200.700	90.070	0	90.070
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	1.000.000	2.450.000	5.593.500	2.049.350	0	2.049.350
a	prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0
c	verso banche e tesoriere	0	0	0	0	0	0
d	verso altri finanziatori	1.000.000	2.450.000	5.593.500	2.049.350	0	2.049.350
2	Debiti verso fornitori	250.000	400.000	300.000	360.000	-5.000	355.000
3	Acconti	0	0	0	0	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	200.000	300.000	50.000	265.000	-40.000	225.000
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	0	200.000	0	40.000	-40.000	0
c	imprese controllate	0	0	0	0	0	0
d	imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
e	altri soggetti	200.000	100.000	50.000	225.000	0	225.000
5	Altri debiti	45.000	268.000	750.000	173.600	0	173.600
a	tributari	2.000	40.000	0	10.000	0	10.000
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.000	21.000	0	17.200	0	17.200
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0	0	0	0
d	altri	30.000	207.000	750.000	146.400	0	146.400
	TOTALE DEBITI (D)	1.495.000	3.418.000	6.693.500	2.847.950	-45.000	2.802.950
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	159.000	25.000	50.000	169.000	0	169.000
II	Risconti passivi	806.820	35.000	45.000	818.320	0	818.320
1	Contributi agli investimenti	452.820	0	0	452.820	0	452.820
a	da altre amministrazioni pubbliche	442.820	0	0	442.820	0	442.820
b	da altri soggetti	10.000	0	0	10.000	0	10.000
2	Concessioni pluriennali	350.000	0	0	350.000	0	350.000
3	Altri risconti passivi	4.000	35.000	45.000	15.500	0	15.500
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	965.820	60.000	95.000	987.320	0	987.320
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.440.200	8.950.100	13.301.000	18.560.320	-1.630.540	16.929.780

CONTO ECONOMICO		Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	1.300.000	0	0	1.300.000	-4.000	1.296.000
2	Proventi da fondi perequativi	120.000	0	0	120.000		120.000
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0	0	0		0
a	Proventi da trasferimenti correnti		0	0	0		0
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		0	0	0		0
c	Contributi agli investimenti	0	0	0	0		0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	457.000	3.743.000	3.904.000	1.596.000	-45.400	1.550.600
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.000	33.000	4.000	57.000		57.000
b	Ricavi della vendita di beni	7.000	710.000	900.000	239.000	-400	238.600
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	400.000	3.000.000	3.000.000	1.300.000	-45.000	1.255.000
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0		0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0		0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0		0
8	Altri ricavi e proventi diversi	150.000	0	0	150.000		150.000
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.027.000	3.743.000	3.904.000	3.166.000	-49.400	3.116.600
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.000	400.000	300.000	116.000	-400	115.600
10	Prestazioni di servizi	425.000	1.500.000	1.200.000	845.000	-15.000	830.000
11	Utilizzo beni di terzi	45.000	80.000	135.500	74.550		74.550
12	Trasferimenti e contributi	125.000	0	0	125.000		125.000
a	Trasferimenti correnti	125.000	0	0	125.000		125.000
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	0	0	0		0
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0	0	0		0
13	Personale	800.000	800.000	700.000	1.030.000		1.030.000
14	Ammortamenti e svalutazioni	410.000	694.900	432.000	592.180		592.180
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.000	300.000	3.000	70.300		70.300
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	350.000	349.900	399.000	459.880		459.880
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0		0
d	Svalutazione dei crediti	50.000	45.000	30.000	62.000		62.000
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.000	80.000	300.000	50.000	20	50.020
16	Accantonamenti per rischi	40.000	30.000	50.000	51.000		51.000
17	Altri accantonamenti	0	0	0	0		0
18	Oneri diversi di gestione	30.000	40.000	25.000	40.500	-4.000	36.500
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.885.000	3.624.900	3.142.500	2.924.230	-19.380	2.904.850
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		142.000	118.100	761.500	241.770	-30.020	211.750
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	50.000	0	0	50.000	-50.000	0
a	da società controllate	50.000	0	0	50.000	-50.000	0
b	da società partecipate	0	0	0	0		0
c	da altri soggetti	0	0	0	0		0
20	Altri proventi finanziari	1.000	500	300	1.130		1.130
Totale proventi finanziari		51.000	500	300	51.130	-50.000	1.130
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	78.000	103.000	401.000	138.700		138.700
a	Interessi passivi	77.000	100.000	400.000	137.000		137.000
b	Altri oneri finanziari	1.000	3.000	1.000	1.700		1.700
Totale oneri finanziari		78.000	103.000	401.000	138.700	0	138.700
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-27.000	-102.500	-400.700	-87.570	-50.000	-137.570
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	0	0	100.000	10.000		10.000
23	Svalutazioni	0	0	0	0		0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0	100.000	10.000	0	10.000
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	55.000	20.000	0	59.000	-4.000	55.000
a	Proventi da permessi di costruire	0	0	0	0		0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0		0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	30.000	0	0	30.000		30.000
d	Plusvalenze patrimoniali	25.000	20.000	0	29.000	-4.000	25.000
e	Altri proventi straordinari	0	0	0	0		0
Totale proventi straordinari		55.000	20.000	0	59.000	-4.000	55.000
25	Oneri straordinari	32.000	0	30.000	35.000		35.000
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0		0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	32.000	0	30.000	35.000		35.000
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0		0
d	Altri oneri straordinari	0	0	0	0		0
Totale oneri straordinari		32.000	0	30.000	35.000	0	35.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		23.000	20.000	-30.000	24.000	-4.000	20.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		138.000	35.600	430.800	188.200	-84.020	104.180
26	Imposte (*)	68.000	50.000	60.000	84.000		84.000
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	70.000	-14.400	370.800	104.200	-84.020	20.180
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO						
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

Si procede ora alla redazione del Bilancio Consolidato secondo lo schema di legge (tabella n.7)

Tabella 7) – Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	2.500	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.000	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	BI4	BI4
5	avviamento	202.500	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	BI6	BI6
9	altre	52.080	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	310.080		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	2.300.000		
1.1	Terreni	300.000		
1.2	Fabbricati	2.000.000		
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.157.120		
2.1	Terreni	206.000	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.2	Fabbricati	7.706.100		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.320.100		
2.3	Impianti e macchinari	150.000	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	980.000	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	90.000		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.500		
2.7	Mobili e arredi	8.520		
2.8	Infrastrutture	2.000		
2.99	Altri beni materiali	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.170.000	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.627.120		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	110.000	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	30.000	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	80.000		
2	Crediti verso	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	<i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	6.200	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	116.200		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.053.400		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	97.980	CI	CI
	Totale	97.980		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.170.988		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.093.988		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	77.000		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.000		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	140.000		
b	<i>imprese controllate</i>	-		CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	160.000	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-		
3	Verso clienti ed utenti	842.612	CI1	CI1
4	Altri Crediti	330.700	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	13.000		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	180.000		
c	<i>altri</i>	137.700		
	Totale crediti	2.644.300		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	1.480	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.480		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	877.000		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	350.000		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	527.000		
2	Altri depositi bancari e postali	212.000	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.320	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	1.090.320		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.834.080		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	19.700	D	D
2	Risconti attivi	22.600	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	42.300		
	TOTALE DELL'ATTIVO	16.929.780		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	8.709.380	AI	AI
II	Riserve	3.800.000		
b	da capitale	1.000.000	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	500.000		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.300.000		
e	altre riserve indisponibili			
f	altre riserve disponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	20.180	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	52.880	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
V	Riserve negative per beni indisponibili			
Patrimonio netto di gruppo		12.582.440		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
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 (A) ⁽³⁾		12.582.440		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte	50.000	B2	B2
3	altri	417.000	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		467.000		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		90.070	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		90.070		
D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	2.049.350		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.049.350	D5	
2	Debiti verso fornitori	355.000	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	225.000		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	-		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti	225.000		
5	altri debiti	173.600	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	10.000		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.200		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾			
d	altri	146.400		
TOTALE DEBITI (D)		2.802.950		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi		169.000	E	E
Risconti passivi		818.320	E	E
1	Contributi agli investimenti	452.820		
a	da altre amministrazioni pubbliche	442.820		
b	da altri soggetti	10.000		
2	Concessioni pluriennali	350.000		
3	Altri risconti passivi	15.500		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		987.320		
TOTALE DEL PASSIVO		16.929.780		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	1.296.000		
2	Proventi da fondi perequativi	120.000		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.550.600	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.000		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	238.600		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.255.000		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	150.000	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		3.116.600		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	115.600	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	830.000	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	74.550	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	125.000		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	125.000		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	1.030.000	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	592.180	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	70.300	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	459.880	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	62.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	50.020	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	51.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	36.500	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		2.904.850		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		211.750		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	1.130	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.130		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	138.700	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	137.000		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.700		
Totale oneri finanziari		138.700		
totale (C)		- 137.570		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	10.000	D18	D18
23	Svalutazioni		D19	D19
totale (D)		10.000		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	55.000	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	30.000		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	25.000		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>			
totale proventi		55.000		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	35.000	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	35.000		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
d				
totale oneri		35.000		
Totale (E) (E20-E21)		20.000		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		104.180		
26	Imposte (*)	84.000	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		20.180	23	23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			
30				

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente del bilancio aggregato, presenta un incremento di euro 3.060 così composto:

il patrimonio netto presenta un incremento di così riepilogato:	€ 3.060
variazione del risultato di esercizio:	- € 49.820
variazione delle riserve:	<u>€ 52.880</u>
totale	<u>€ 3.060</u>