
Comune di Andora

Provincia di Savona

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2019**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Variazioni rispetto all'esercizio precedente

2.5 Eliminazione operazioni infragruppo

2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.7 Analisi poste Conto Economico

2.8 Altre informazioni

1. Relazione sulla Gestione

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

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

Il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Andora

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Andora e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale negativo di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	15.754.929,90	3.342.603,35	-1.134.672,14	17.962.861,11
B) Componenti negativi della gestione	15.426.990,77	3.492.092,69	-1.152.454,09	17.766.629,37
Risultato gestione operativa (A-B)	327.939,13	-149.489,34	17.781,95	196.231,74
C) Saldo proventi e oneri finanziari	19.254,87	-5.959,12	0,01	13.295,76
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-1.551.683,58	0,00	-5.848,75	-1.557.532,33
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-1.204.489,58	-155.448,46	11.933,21	-1.348.004,83
Imposte	191.226,63	16.503,50	0,00	207.730,13
RISULTATO D'ESERCIZIO	-1.395.716,21	-171.951,96	11.933,21	-1.555.734,96

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Andora

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Andora e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	4.185.597,77	20.723,33	478.442,03	4.684.763,13
BII e III) Immobilizzazioni materiali	44.515.902,51	285.027,60	-0,01	44.800.930,10
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	582.184,83	18.349,97	-521.129,06	79.405,74
Totale immobilizzazioni (B)	49.283.685,11	324.100,90	-42.687,04	49.565.098,97
CI) Rimanenze	0,00	205.402,24	0,00	205.402,24
CII) Crediti	8.406.414,74	1.150.074,11	-87.875,27	9.468.613,58
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	262.264,05	0,00	262.264,05
CIV) Disponibilità liquide	14.753.078,57	759.516,77	0,00	15.512.595,34
Totale attivo circolante (C)	23.159.493,31	2.377.257,17	-87.875,27	25.448.875,21
Totale ratei e risconti attivi (D)	7.326.625,72	2.575,54	0,00	7.329.201,26
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.769.804,14	2.703.933,61	-130.562,31	82.343.175,44
A) Totale Patrimonio Netto	58.317.834,23	-124.450,58	-30.753,83	58.162.629,82
B) Fondi per rischi e oneri	1.285.761,77	53.028,78	0,00	1.338.790,55
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	419.806,30	0,00	419.806,30
D) Debiti	12.181.617,10	2.355.549,11	-99.808,47	14.437.357,74
E) Ratei e Risconti Passivi	7.984.591,04	0,00	0,00	7.984.591,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	79.769.804,14	2.703.933,61	-130.562,30	82.343.175,45

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“ *Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti*”.

Il Comune di Andora ha una popolazione superiore a 5.000 abitanti ed è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2019.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“*Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

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

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Andora**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 197 del 27.10.2020 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con le seguenti note:

⇒ prot. n. 23508 del 2/10/2020 indirizzata a A.M.A. s.r.l.u e relativo sollecito prot. n. 25442 del 27/10/2020.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

⇒ prot. n. 23513 del 2/10/2020 indirizzata a Rivieracqua S.c.p.a. e relativo sollecito prot. n. 25439 del 27/10/2020.

è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 197 del 27.10.2020 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Andora, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 197 del 27.10.2020 sopra citata è la seguente:

Ente/ Società	Quota Comune di Andora
AMA S.R.L.	100,000%
Rivieracqua S.c.p.a.	5,979%
TPL LINEA s.r.l.	0,681%

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”;

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Andora sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 197 del 27.10.2020:

Ente/ Società	Quota Comune di Andora
AMA S.R.L.	100,000%
RIVIERACQUA S.C.P.A.	5,979%

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Andora*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti:

Ente/ Società	Quota Comune di Andora
TPL LINEA s.r.l.	0,681%

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Ente/ Società	Quota Comune di Andora	Tipologia	Metodo consolidamento
AMA S.R.L.	100,000%	Diretta	Integrale
RIVIERACQUA S.C.P.A.	5,979%	Diretta	Proporzionale

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Denominazione Società / Ente Strumentale: AZIENDA MULTISERVIZI ANDORA SRLU

Denominazione	AZIENDA MULTISERVIZI ANDORA SRLU
Sede	VIA AURELIA 41 – 17051 ANDORA (SV)
Capitale Sociale	280.279,00
Percentuale di partecipazione	100 %
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Integrale

CONTO ECONOMICO

	2019	2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.298.072,29	2.257.249,96
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.279.238,73	2.217.818,33
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	18.833,56	39.431,63
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	282,54	- 24,78
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	13.183,00	15.332,97
RISULTATO DI ESERCIZIO	5.933,10	24.073,88

STATO PATRIMONIALE

	2019	2018
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	160.102,49	233.106,03
ATTIVO CIRCOLANTE	1.226.584,99	1.245.176,16
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.294,12	1.301,76
TOTALE DELL'ATTIVO	1.387.981,60	1.479.583,95
PATRIMONIO NETTO	531.876,51	545.202,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.000,00	25.000,00
TFR	400.221,49	413.106,21
DEBITI	415.883,60	496.275,22
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.387.981,60	1.479.583,95

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Denominazione Società / Ente Strumentale: RIVIERACQUA Società Consortile Per Azioni

Denominazione	RIVIERACQUA Società Consortile Per Azioni
Sede	VIA BRESCA 1 – 18100 IMPERIA
Capitale Sociale	187.419,00
Percentuale di partecipazione	5,979 %
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2019	2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	17.469.996,00	13.562.732,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	20.285.231,00	15.464.594,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-2.815.235,00	- 1.901.862,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-104.393,00	- 220.691,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	55.536,00	20.887,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 2.975.164,00	- 2.143.439,00

STATO PATRIMONIALE

	2019	2018
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.742.907,00	2.624.901,00
ATTIVO CIRCOLANTE	19.245.228,00	16.255.000,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	21.432,00	116.377,00
TOTALE DELL'ATTIVO	22.009.567,00	18.996.278,00
PATRIMONIO NETTO	-10.977.205,00	- 8.002.041,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	217.909,00	148.281,00
TFR	327.560,00	257.236,00
DEBITI	32.441.303,00	26.589.670,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	3.132,00
TOTALE DEL PASSIVO	22.009.567,00	18.996.278,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

- ⇒ articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Andora, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- ⇒ articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- ⇒ articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente conducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
AMA S.R.L.	100,00%	1.134.101,88	2.298.072,29	49,35%
RIVIERACQUA S.C.P.A.	5,979%	0,00	17.469.996,00	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Andora	100,00%	2.640.962,41	46,93%
AMA S.R.L.	100,00%	732.650,47	13,02%
RIVIERACQUA S.C.P.A.	5,979%	2.253.341,00	40,05%
TOTALE		5.626.953,88	100,00%

Ripiano perdite

Non vi sono perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre esercizi (2017/2019)., ma negli anni 2019 e 2020 sono state accantonate le seguenti somme al fondo perdite partecipate:

anno 2019: € 318.000,00 ed accantonate nell'avanzo 2019 € 318.419,00

anno 2020: € 113.731,34 che verranno accantonate con l'approvazione del rendiconto 2020

2.3 I criteri di valutazione applicati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Andora ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in : crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;

2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transit”

3) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell’esercizio precedente.

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni infragruppo effettuate di eliminazione o di elisione:

Operazioni infragruppo Comune di Andora - AMA SRLU

Rif.	Voce	Importo	N.
AMA	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	87.604,18	1
AMA	A4c) - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.134.101,88	2
AMA	B11 - Utilizzo beni di terzi	570,26	3
COMUNE	D2 - Debiti verso fornitori	87.604,18	1
COMUNE	B10 - Prestazioni di servizi	1.134.101,88	2
COMUNE	A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	570,26	3

	Scritture di rettifica	Comune	AMA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		87.604,18	- 87.604,18	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	87.604,18		87.604,18	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.134.101,88	1.134.101,88	-
2	B 10 - Prestazione di servizi	1.134.101,88		- 1.134.101,88	-
3	B11 - Utilizzo beni di terzi		570,26	570,26	-
3	A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	570,26		- 570,26	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Comune di Andora - RIVIERACQUA S.C.P.A.

Rif.	Voce	Importo	N.
COMUNE	B10 - Prestazioni di servizi	281.378,69	3
COMUNE	D2 - Debiti verso fornitori	204.119,31	2
COMUNE	CII3 - Crediti verso clienti ed utenti	4.534,08	1

	Scritture di rettifica	Comune	ALFA	Rett D / (A)	Impatto
3	B10 - Prestazioni di servizi	16.823,63		- 16.823,63	
	E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			16.823,63	
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	12.204,29		12.204,29	
	E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo			- 12.204,29	12.204,29
4	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	271,09		- 271,09	
	E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			271,09	- 271,09
TOTALE				-	11.933,20

Operazioni infragruppo AMA SRLU - RIVIERACQUA S.C.P.A.

Rif.	Voce	Importo	N.
AMA	B10 - Prestazioni di servizi	16.028,09	1

	Scritture di rettifica	AMA	R.A.	Rett D / (A)	Impatto
1	B10 - Prestazioni di servizi	958,32		- 958,32	
	E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			958,32	
TOTALE				-	-

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Le eliminazioni delle partecipazioni

Si è proceduto all'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenuta dal Comune Andora nella società facenti parte del perimetro di consolidamento.


Si espongono nel seguito i computi di sintesi.

Comune di Andora / A.M.A. s.r.l.u.

% di partecipazione 100,000%

Valore di iscrizione nel bilancio del Comune: 521.129,06

Determinazione valore partecipazione:

	100,000%		100,000%
Fondo di dotazione	280.278,58		280.278,58
Riserve	245.664,83		245.664,83
	<u>525.943,41</u>	Valore della partecipazione	<u>525.943,41</u>


Differenza (*Riserva di consolidamento*) -4.814,35

Comune di Andora / Rivieracqua S.c.p.a.

% di partecipazione 5,979%

Valore di iscrizione nel bilancio del Comune: 0,00

Determinazione valore partecipazione:

	100,000%		5,979%
Fondo di dotazione	187.419,00		11.205,78
Riserve	-8.189.460,00		-489.647,81
	<u>-8.002.041,00</u>	Valore della partecipazione	<u>-478.442,03</u>

Differenza (*Avviamento*) 478.442,03

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Crediti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora	0,00	0,00
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00
RIVIERACQUA S.C.P.A.	0,00	0,00

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora	0,00	0,00
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00
RIVIERACQUA S.C.P.A.	1.679.764,00	100.449,89

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Dalla documentazione acquisita, con particolare riferimento alle note integrative fornite, non risultano garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora - ratei attivi: euro 0,00 - risconti attivi: euro 7.326.625,72	7.326.625,72	7.326.625,72
A.M.A. s.r.l.u. - ratei attivi: euro 0,00 - risconti attivi: euro 1.294,12	1.294,12	1.294,12
RIVIERACQUA S.C.P.A. - ratei attivi: euro 0,00 - risconti attivi: euro 21.432,00	21.432,00	1.281,42

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora - ratei passivi: euro 184.901,18 - risconti passivi: - da altre amministrazioni pubbliche: euro 7.609.174,92 - Concessioni pluriennali: euro 21.203,50 - Altri risconti passivi: euro 169.311,44	7.984.591,04	7.984.591,04
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00
RIVIERACQUA S.C.P.A. - ratei passivi: euro 3.132,00 - risconti passivi: euro 0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora	1.285.761,77	1.285.761,77
A.M.A. s.r.l.u.	40.000,00	40.000,00
RIVIERACQUA S.C.P.A.	217.909,00	12.616,93

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

Interessi ed altri oneri finanziari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora <i>- interessi passivi: euro 14,38</i>	14,38	14,38
A.M.A. s.r.l.u. <i>- interessi passivi vs. fornitori: euro 0,81</i>	0,81	0,81
RIVIERACQUA S.C.P.A. <i>- interessi bancari: euro 87.227,00</i> <i>- interessi vs fornitori, di mora, per pagamenti dilazionati: euro 17.375,00</i>	104.602,00	6.244,74

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora <i>- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: euro 334.694,04</i>	334.694,04	334.694,04
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00
RIVIERACQUA S.C.P.A.	0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Oneri straordinari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2019	Valore di consolidato al 31.12.2019
Comune di Andora <i>- trasferimenti in conto capitale: euro 11.390,00</i> <i>- Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo: euro 1.869.692,62</i> <i>- altri oneri straordinari: euro 5.295,00</i>	1.886.377,62	2.164.189,80
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00
RIVIERACQUA S.C.P.A.	0,00	0,00

Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “*cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento*”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

2.7 Altre informazioni

Strumenti derivati

Non ricorre la fattispecie di strumenti derivati attivati dai soggetti partecipati direttamente e/o indirettamente dal Comune di Andora e ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Andora, lì 19/11/2020

La Responsabile del servizio finanziario

Dott.ssa Antonella Soldi

firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i.