

Comune di CAVA MANARA

Provincia di Pavia

**Relazione del revisore unico dei conti
sulla proposta di bilancio consolidato
per l'esercizio del 2023**

Il revisore unico dei conti

Dott.ssa Valeria Bassanini



Verbale n. 10 del 20 Settembre 2024

La sottoscritta Dott.ssa Valeria Bassanini, revisore unico del Comune di Cava Manara, ha ricevuto la proposta di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023, nelle sue componenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Relazione sulla gestione del bilancio consolidato con nota integrativa.

Il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 è stato redatto dal Comune di Cava Manara in conformità alle disposizioni del D.lgs. 118/2011 sull'armonizzazione dei sistemi contabili e gli schemi di bilancio della Regione, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato per il 2023 del bilancio consolidato, allegato n.4/4), nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dal CNDCeR e dall'OIC.

Il bilancio consolidato è in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per l'armonizzazione contabile degli enti pubblici.

Come previsto dal principio contabile succitato relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 13/9/2024, l'area di consolidamento per l'esercizio 2023 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile stesso:

- Consorzio Sociale Pavese (ente strumentale partecipato)
- ASM Pavia Spa (società partecipata)

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO Tutte le società partecipate e gli enti strumentali partecipati sono stati consolidati con il metodo proporzionale – quota di possesso.

SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO Si allegano quale parte integrante della presente relazione lo Stato Patrimoniale Consolidato (all. A), il Conto Economico 2023 (all. B) e la Relazione sulla gestione con la Nota Integrativa (all. C) del Comune di Cava Manara.

A completamento di quanto summenzionato nello specifico riferimento al risultato economico consolidato si evidenzia un risultato complessivo positivo pari a euro 214.053,63. Tale risultato positivo è da attribuire al risultato della gestione caratteristica derivante dal bilancio del Comune di Cava Manara per euro 130.576,24.

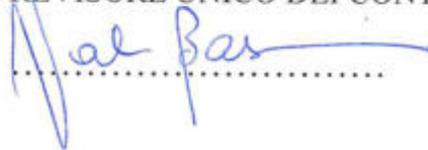
CONCLUSIONI



Tenuto conto di quanto esposto si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2023.

Stradella, 20/09/2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mal Bas', is written over a horizontal dotted line. The signature is fluid and cursive.

BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.471.977,65 | 2.333.518,12 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 775.767,02 | 745.839,27 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.063.114,78 | 1.080.857,45 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 695.948,32 | 755.995,05 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 353.085,92 | 324.862,40 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 14.080,54 | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 398.785,31 | 410.224,22 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 165.358,41 | 191.992,10 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 32.530,02 | 32.485,64 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 200.896,88 | 185.746,48 | | |
| 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 | 156.847,69 | 180.711,34 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 4.866.492,45 | 4.751.150,40 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 38.283,87 | 33.222,93 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.152.175,31 | 2.312.817,00 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 13.942,47 | 13.279,27 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 412.752,15 | 397.243,13 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 396.846,02 | 392.243,13 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 15.906,13 | 5.000,00 | | |
| 13 | Personale | 969.069,64 | 944.572,77 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 747.729,19 | 681.781,07 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 1.175,94 | 564,05 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 608.237,54 | 596.086,42 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 138.315,71 | 85.130,60 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 42,69 | -169,84 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 697,95 | 4,15 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 31.534,49 | 3.516,84 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 184.102,74 | 131.710,90 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 4.550.330,50 | 4.517.978,22 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 316.161,95 | 233.172,18 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 1.504,16 | 2.369,30 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | | 865,14 | | |
| c | da altri soggetti | 1.504,16 | 1.504,16 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 2.566,42 | 912,98 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 4.070,58 | 3.282,28 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 91.276,06 | 96.788,13 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 91.276,06 | 96.788,13 | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | |
| Totale oneri finanziari | | 91.276,06 | 96.788,13 | | |

| | | | | |
|--|---|------------|------------|--|
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -87.205,48 | -93.505,85 | |
|--|---|------------|------------|--|

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 728.072,04 | 290.986,64 | E20 | E20 |
| 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> | 378.877,49 | 198.396,52 | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 12.600,15 | 92.590,12 | | E20c |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 336.594,40 | | | |
| | Totale proventi straordinari | 728.072,04 | 290.986,64 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 668.264,07 | 100.444,78 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 659.278,47 | 100.444,78 | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 8.985,60 | | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 668.264,07 | 100.444,78 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 59.807,97 | 190.541,86 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 288.764,44 | 330.208,19 | | |
| | | | | | |
| 26 | Imposte (*) | 74.710,81 | 64.351,55 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 214.053,63 | 265.856,64 | E23 | E23 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 212.374,12 | 264.170,66 | | |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 1.679,51 | 1.685,98 | | |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26M/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 12,44 | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 12,44 | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 85,82 | 109,02 | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | 277,21 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 32,11 | 35,46 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 121,35 | 18,11 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 48.428,45 | 45.558,32 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 48.667,73 | 45.998,12 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 9.000.838,65 | 9.329.989,59 | | |
| | 1.1 Terreni | 384.503,48 | 385.804,91 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 1.817.637,13 | 1.883.347,98 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 6.745.088,07 | 7.005.953,45 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 53.629,97 | 54.883,25 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 7.682.368,54 | 7.505.919,41 | | |
| | 2.1 Terreni | 1.198.129,75 | 1.198.129,75 | BIII1 | BIII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | 6.101.895,47 | 5.968.876,89 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 163.333,10 | 115.893,96 | BIII2 | BIII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 126.664,50 | 135.665,06 | BIII3 | BIII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 61.313,60 | 39.336,85 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 4.861,56 | 15.513,60 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 24.108,89 | 27.344,23 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | | 3.215,31 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 2.061,67 | 1.943,96 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 273.850,99 | 1.016.420,06 | BIII5 | BIII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 16.957.058,18 | 17.852.329,06 | | |
| | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| IV | 1 Partecipazioni in | 29.375,46 | 29.375,46 | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | | | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | | | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | 29.375,46 | 29.375,46 | | |
| | 2 Crediti verso | 76,44 | 76,46 | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | b imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | 76,44 | 76,46 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 29.451,90 | 29.451,92 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 17.035.177,81 | 17.927.779,10 | | |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 598,59 | 641,27 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 598,59 | 641,27 | | |
| II | | | | | |
| <u>Crediti (2)</u> | | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 868.225,41 | 682.781,80 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| b | Altri crediti da tributi | 818.435,43 | 668.628,55 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 49.789,98 | 14.153,25 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 632.962,44 | 722.206,13 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 602.571,47 | 701.631,40 | | |
| b | imprese controllate | | | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 12.078,54 | 14,95 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 18.312,43 | 20.559,78 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 107.496,44 | 159.567,99 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 210.668,32 | 205.097,79 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 2.621,87 | 799,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 20.247,72 | 28.034,28 | | |
| c | altri | 187.798,73 | 176.264,51 | | |
| | Totale crediti | 1.819.352,61 | 1.769.653,71 | | |
| III | | | | | |
| <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | | | | | |
| <u>Disponibilità liquide</u> | | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.760.065,39 | 1.521.560,18 | | |
| a | Istituto tesoriere | 1.379.905,92 | 1.521.560,18 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 380.159,47 | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 27.194,02 | 21.347,66 | CIV1 | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 1,88 | 2,20 | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.787.261,29 | 1.542.910,04 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.607.212,49 | 3.313.205,02 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 10.506,04 | 5.800,90 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 10.506,04 | 5.800,90 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 20.652.908,78 | 21.246.785,02 | | |

(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.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| Patrimonio netto del gruppo | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | | | AI | AI |
| II | Riserve | 16.203.516,66 | 16.318.055,26 | | |
| b | da capitale | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 472.259,40 | 414.911,61 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 15.637.663,63 | 15.829.209,16 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 73.934,49 | 73.934,49 | | |
| f | altre riserve disponibili | 19.659,14 | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 212.374,12 | 264.170,66 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -126.651,73 | -47.546,35 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -2.790.830,05 | -2.982.375,58 | | |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | | 13.498.409,00 | 13.552.303,99 | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 45.136,04 | 43.517,64 | | |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 1.679,51 | 1.685,98 | | |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 46.815,55 | 45.203,62 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 13.545.224,55 | 13.597.507,61 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 122.527,06 | 93.922,14 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 122.527,06 | 93.922,14 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 16.693,14 | 13.384,54 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 16.693,14 | 13.384,54 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.128.669,03 | 2.117.428,43 | | |
| a | prestiti obbligazionari | | | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| c | verso banche e tesoriere | 491,93 | 720,44 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 2.128.177,10 | 2.116.707,99 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 432.174,31 | 827.000,13 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | 373,05 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 211.230,21 | 264.655,13 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 92.815,83 | 116.401,93 | | |
| c | imprese controllate | | | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | | | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 118.414,38 | 148.253,20 | | |
| 5 | Altri debiti | 234.760,41 | 222.246,87 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 10.414,17 | 20.763,08 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 8.900,98 | 9.392,16 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 29.267,09 | 29.240,78 | | |
| d | altri | 186.178,17 | 162.850,85 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 3.006.833,96 | 3.431.703,61 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 79.197,47 | 79.197,47 | E | E |
| II | Risconti passivi | 3.882.432,60 | 4.031.069,65 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.599.767,72 | 3.901.965,53 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 998.527,98 | 1.220.275,07 | | |
| b | da altri soggetti | 2.601.239,74 | 2.681.690,46 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 282.664,88 | 129.104,12 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 3.961.630,07 | 4.110.267,12 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 20.652.908,78 | 21.246.785,02 | | |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|-------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 621.588,17 | 52.246,00 | | |
| | 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 | 621.588,17 | 52.246,00 | | |

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

COMUNE DI CAVA MANARA
Provincia di PV



RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2023

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI CAVA MANARA - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto

10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI CAVA MANARA e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI CAVA MANARA e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulta esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

(nota) in tal caso, qualora l'Ente abbia una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, riportare gli estremi della corrispondente deliberazione consiliare.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del COMUNE DI CAVA MANARA secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *"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.*

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.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare(nota):

- [...]
- *"i criteri di valutazione applicati;*
 - *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
 - *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
 - *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
 - *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
 - *la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*

- *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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
 - *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI CAVA MANARA".

(nota) Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI CAVA MANARA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

5 - Il Gruppo COMUNE DI CAVA MANARA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI CAVA MANARA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 53 del 13/09/2024 ha confermato l'individuazione del Gruppo COMUNE DI CAVA MANARA e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del D.Lgs. 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio

2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| Anno 2023 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|-----------------------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| COMUNE DI CAVA MANARA | 20.254.016,87 | 13.396.519,48 | 4.573.480,08 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018) | 607.620,51 | 401.895,58 | 137.204,40 |

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI CAVA MANARA i seguenti soggetti giuridici:

| ORGANISMI STRUMENTALI | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|--|---|
| | Aggiornata al 31/12/0 | Motivo inclusione | Motivo esclusione | Motivo inclusione | Motivo esclusione |
| CONSORZIO SOCIALE PAVESE | 6,120000 % | Ente strumentale partecipato | | Ente partecipato % superiore al 1% | |
| ASM PAVIA S.p.A. | 0,082900 % | Società partecipata | | Società partecipata % inferiore al 1%. Società affidataria in house di servizio pubblico locale | |
| TECHNOSTONES.r.l. (in liquidazione) | 0,082890 % | Partecipazione indiretta | | | Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata |
| A2E SERVIZI S.r.l. (in | 0,029010 % | Partecipazione | | | Società partecipata % |

| | | | | | |
|------------------------|------------|--------------------------|--|--|---|
| liquidazione) | | indiretta | | | inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata |
| Pavia Acque S.C.A.R.L. | 0,015910 % | Partecipazione indiretta | | | Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata |
| A2A S.p.A. | 0,000530 % | Partecipazione indiretta | | | Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata |

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

| POSTA DI BILANCIO | COMUNE DI CAVA MANARA | A.S.M. PAVIA S.p.A. | CONSORZIO SOCIALE PAVESE |
|-------------------------------------|--|---|--|
| Immobilizzazioni immateriali | Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. | Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi fondi ammortamento | Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. |
| Immobilizzazioni materiali | Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. | Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento | Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. |
| Immobilizzazioni finanziarie | <u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale | <u>Partecipazioni:</u> sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutate in presenza di perdite durevoli di valore. <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale | <u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale |
| Rimanenze | Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato | Sono iscritte al costo medio ponderato calcolato alla fine dell'esercizio ed esposte in bilancio al netto delle svalutazioni stanziare in apposito fondo obsolescenza magazzino | Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato |
| Crediti | Sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente | Sono iscritti a bilancio al loro valore nominale considerati, ove necessario, eventuali effetti attualizzativi, ed | Sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente |

| | ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi | esposti al netto del fondo svalutazione crediti | ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi |
|--|--|---|--|
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | -- | -- | -- |
| Disponibilità liquide | Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale | Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale | Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale |
| Fondi rischi e oneri | <p>Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica</p> | <p>Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio l'ammontare o la data di sopravvenienza della passività sono indeterminati ma attendibilmente stimabili. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica né per oneri o perdite derivanti da eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, e relativi a situazioni che non erano in essere alla data di bilancio</p> | <p>Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica</p> |
| TFR | -- | <p>E' stato iscritto al passivo a fronte dell'effettivo debito residuo dell'azienda maturato verso i dipendenti alla fine dell'esercizio in forza delle disposizione dell'art. 2120 del Codice Civile, e tenuto conto delle nuove e vigenti disposizioni di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo</p> | -- |
| Debiti | Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale | Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale | Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale |

Mentre le voci economiche sono così valutate

| POSTA DI BILANCIO | COMUNE DI CAVA MANARA | A.S.M. PAVIA S.p.A. | CONSORZIO SOCIALE PAVESE |
|---|---|--|---|
| Proventi | In base all'anno di accertamento | Sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale | In base all'anno di accertamento |
| Oneri | In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso | Sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale | In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso |
| Ammortamenti | In base alle aliquote elencate nel principio contabile | -- | In base alle aliquote elencate nel principio contabile |
| Immateriali | 20,00% | -- | 20,00% |
| Costi di impianto e ampliamento | -- | 20,00% | -- |
| Costi di ricerca e sviluppo | -- | 20,00% - 33,33% | -- |
| Concessioni, licenze, diritti simili e marchi | -- | 33,33% | -- |
| Altre - Interventi su beni di terzi per posa contatori | -- | 14,29% - 16,67% | -- |
| Altre - Interventi su beni di terzi per interventi su beni di Pavia Acque S.c.a.r.l. (come da piano d'ambito) | -- | 20,00% - 50,00% | -- |
| Fabbricati | 2,00% | 3,00% - 3,33% | 2,00% |
| Tubazioni e cavidotti in uso | -- | 2,00% | -- |
| Prese e allacciamenti | -- | 2,00% - 6,67% | -- |
| Contatori | -- | 5,00% - 7,14% | -- |
| Pozzi | -- | 6,25% - 12,00% | -- |
| Cabine | -- | 5,00% - 7,69% | -- |
| Mezzi trasporto leggero | 20,00% | 12,50% | 20,00% |
| Mezzi trasporto pesante | 10,00% | 12,50% | 10,00% |
| Automezzi | 10,00% | 12,50% | 10,00% |
| Autovetture | -- | 25,00% | -- |
| Macchine d'ufficio | 20,00% | 12,00% | 20,00% |
| Impianti | 5,00% | 5,00% - 25,00% | 5,00% |
| Attrezzature | 5,00% | 5,00% - 25,00% | 5,00% |
| Hardware | 25,00% | 20,00% | 25,00% |
| Equipaggiamento vestiario | 20,00% | -- | 20,00% |
| Materiale bibliografico | 5,00% | -- | 5,00% |
| Mobili e arredi | 10,00% | 12,00% | 10,00% |
| Strumenti musicali | 20,00% | -- | 20,00% |
| Opere ingegno | 20,00% | -- | 20,00% |

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento

proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento, risultano così determinati:

A.S.M. PAVIA S.P.A.

Consiglio di amministrazione: 84.249,00

Collegio Sindacale: 55.000,00

Società di Revisione Legale / Revisore Unico: 19.800,00

CONSORZIO SOCIALE PAVESE

Nella documentazione pervenuta non vi sono informazioni in merito.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

| Denominazione controllata / partecipata | E' stato inviato il bilancio alla capogruppo? | Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*) | La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare? | I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)? | I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**) |
|---|---|---|---|--|--|
| CONSORZIO SOCIALE PAVESE | Si | Si | No | No | No |
| ASM PAVIA S.p.A. | Si | Si | Si | No | Si |

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico-patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati:

A.S.M. PAVIA S.P.A.

Non vi sono strumenti derivati passivi.

CONSORZIO SOCIALE PAVESE

L'ente non ha in corso prodotti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO) | Bilancio consolidato anno 2023 (a) | Bilancio consolidato Anno 2022 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|-------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 12,44 | | 12,44 |
| Immobilizzazioni immateriali | 48.667,73 | 45.998,12 | 2.669,61 |
| Immobilizzazioni Materiali | 16.957.058,18 | 17.852.329,06 | -895.270,88 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 29.451,90 | 29.451,92 | -0,02 |
| Totale Immobilizzazioni (B) | 17.035.177,81 | 17.927.779,10 | -892.601,29 |
| Rimanenze | 598,59 | 641,27 | -42,68 |
| Crediti | 1.819.352,61 | 1.769.653,71 | 49.698,90 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | |
| Disponibilità liquide | 1.787.261,29 | 1.542.910,04 | 244.351,25 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.607.212,49 | 3.313.205,02 | 294.007,47 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 10.506,04 | 5.800,90 | 4.705,14 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 20.652.908,78 | 21.246.785,02 | -593.876,24 |

| Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO) | Bilancio consolidato anno 2023 (a) | Bilancio consolidato Anno 2022 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|---|-------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 13.545.224,55 | 13.597.507,61 | -52.283,06 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 122.527,06 | 93.922,14 | 28.604,92 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 16.693,14 | 13.384,54 | 3.308,60 |
| DEBITI (D) | 3.006.833,96 | 3.431.703,61 | -424.869,65 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 3.961.630,07 | 4.110.267,12 | -148.637,05 |
| TOTALE PASSIVO | 20.652.908,78 | 21.246.785,02 | -593.876,24 |
| CONTI D'ORDINE | 621.588,17 | 52.246,00 | 569.342,17 |

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2023 è di 12,44

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 0,00

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---|---|------------------|------------------|
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 85,82 | 109,02 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | 277,21 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 32,11 | 35,46 |
| 5 | Avviamento | | |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 121,35 | 18,11 |
| 9 | Altre | 48.428,45 | 45.558,32 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 48.667,73 | 45.998,12 |

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---|--|---------------------|---------------------|
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 9.000.838,65 | 9.329.989,59 |
| 1.1 | Terreni | 384.503,48 | 385.804,91 |
| 1.2 | Fabbricati | 1.817.637,13 | 1.883.347,98 |
| 1.3 | Infrastrutture | 6.745.068,07 | 7.005.953,45 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 53.629,97 | 54.883,25 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 7.682.368,54 | 7.505.919,41 |
| 2.1 | Terreni | 1.198.129,75 | 1.198.129,75 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.2 | Fabbricati | 6.101.895,47 | 5.968.876,69 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |

| | | | |
|------|--|----------------------|----------------------|
| 2.3 | Impianti e macchinari | 163.333,10 | 115.893,96 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 126.664,50 | 135.665,06 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 61.313,60 | 39.336,85 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 4.861,56 | 15.513,60 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 24.108,89 | 27.344,23 |
| 2.8 | Infrastrutture | | 3.215,31 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 2.061,67 | 1.943,96 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 273.850,99 | 1.016.420,06 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 16.957.058,18 | 17.852.329,06 |

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---|--|------------------|------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 29.375,46 | 29.375,46 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | | |
| c | <i>altri soggetti</i> | 29.375,46 | 29.375,46 |
| 2 | Crediti verso | 76,44 | 76,46 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 76,44 | 76,46 |
| 3 | Altri titoli | | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 29.451,90 | 29.451,92 |

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----------------------------|---|---------------|---------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 598,59 | 641,27 |
| | Totale rimanenze | 598,59 | 641,27 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 868.225,41 | 682.761,80 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 818.435,43 | 668.628,55 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | -49.789,98 | 14.153,25 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 632.962,44 | 722.206,13 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 602.571,47 | 701.631,40 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |

| | | | | |
|-----|---|--|---------------------|---------------------|
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 12.078,54 | 14,95 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 18.312,43 | 20.559,78 |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 107.496,44 | 159.567,99 |
| 4 | | Altri Crediti | 210.668,32 | 205.097,79 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 2.621,87 | 799,00 |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 20.247,72 | 28.034,28 |
| | c | <i>altri</i> | 187.798,73 | 176.264,51 |
| | | Totale crediti | 1.819.352,61 | 1.769.653,71 |
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | | Partecipazioni | | |
| 2 | | Altri titoli | | |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | | Conto di tesoreria | 1.760.065,39 | 1.521.560,18 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 1.379.905,92 | 1.521.560,18 |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 380.159,47 | |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 27.194,02 | 21.347,66 |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 1,88 | 2,20 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 1.787.261,29 | 1.542.910,04 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.607.212,49 | 3.313.205,02 |

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | | |
| 2 | Risconti attivi | 10.506,04 | 5.800,90 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 10.506,04 | 5.800,90 |

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | | |
| II | Riserve | 16.203.516,66 | 16.318.055,26 |
| b | <i>da capitale</i> | | |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 472.259,40 | 414.911,61 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 15.637.663,63 | 15.829.209,16 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 73.934,49 | 73.934,49 |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 19.659,14 | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 212.374,12 | 264.170,66 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -126.651,73 | -47.546,35 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -2.790.830,05 | -2.982.375,58 |
| | Totale Patrimonio netto di gruppo | 13.498.409,00 | 13.552.303,99 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 45.136,04 | 43.517,64 |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 1.679,51 | 1.685,98 |
| | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 46.815,55 | 45.203,62 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 13.545.224,55 | 13.597.507,61 |

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|--|---|-------------------|------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | Per imposte | | |
| 3 | Altri | 122.527,06 | 93.922,14 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 122.527,06 | 93.922,14 |

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|--|--|------------------|------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 16.693,14 | 13.384,54 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 16.693,14 | 13.384,54 |

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|--|---|---------------------|---------------------|
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.128.669,03 | 2.117.428,43 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 491,93 | 720,44 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 2.128.177,10 | 2.116.707,99 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 432.174,31 | 827.000,13 |
| 3 | Acconti | | 373,05 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 211.230,21 | 264.655,13 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 92.815,83 | 116.401,93 |
| c | <i>imprese controllate</i> | | |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | |
| e | <i>altri soggetti</i> | 118.414,38 | 148.253,20 |
| 5 | Altri debiti | 234.760,41 | 222.246,87 |
| a | <i>tributari</i> | 10.414,17 | 20.763,08 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 8.900,98 | 9.392,16 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 29.267,09 | 29.240,78 |
| d | <i>altri</i> | 186.178,17 | 162.850,85 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 3.006.833,96 | 3.431.703,61 |

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|--|---|-----------|-----------|
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | 79.197,47 | 79.197,47 |

| | | | |
|----|---|---------------------|---------------------|
| II | Risconti passivi | 3.882.432,60 | 4.031.069,65 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.599.767,72 | 3.901.965,53 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 998.527,98 | 1.220.275,07 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 2.601.239,74 | 2.681.690,46 |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 282.664,88 | 129.104,12 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.961.630,07 | 4.110.267,12 |

10.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|--|--|-------------------|------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 621.588,17 | 52.246,00 |
| 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 | | 621.588,17 | 52.246,00 |

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

| Descrizione | | COMUNE DI CAVA MANARA | Impatto dei valori nel consolidato | Consolidato |
|----------------|---|--------------------------|--|----------------------|
| ATTIVO | | | | |
| A | Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | | 12,44 | 12,44 |
| B | IMMOBILIZZAZIONI | 17.129.066,72 | -93.888,91 | 17.035.177,81 |
| B I | Immobilizzazioni immateriali | 3.185,93 | 45.481,80 | 48.667,73 |
| B II | Immobilizzazioni materiali (3) | 16.944.659,54 | 12.398,64 | 16.957.058,18 |
| B IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | 181.221,25 | -151.769,35 | 29.451,90 |
| C | Attivo circolante | 3.114.760,80 | 492.451,69 | 3.607.212,49 |
| C I | Rimanenze | | 598,59 | 598,59 |
| C II | Crediti (2) | 1.719.220,53 | 100.132,08 | 1.819.352,61 |
| C III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | |
| C IV | Disponibilità liquide | 1.395.540,27 | 391.721,02 | 1.787.261,29 |
| D | RATEI E RISCONTI | 10.189,35 | 316,69 | 10.506,04 |
| | TOTALE ATTIVO | 20.254.016,87 | 398.891,91 | 20.652.908,78 |
| PASSIVO | | | | |
| A | PATRIMONIO NETTO | 13.396.519,48 | 148.705,07 | 13.545.224,55 |
| A | Patrimonio netto di gruppo | | 13.498.409,00 | 13.498.409,00 |
| A | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 45.136,04 | 45.136,04 |
| A | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 1.679,51 | 1.679,51 |
| A | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 46.815,55 | 46.815,55 |
| B | FONDI PER RISCHI ED ONERI | 116.590,00 | 5.937,06 | 122.527,06 |
| C | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 14.872,94 | 1.820,20 | 16.693,14 |
| D | DEBITI (1) | 2.890.057,51 | 116.776,45 | 3.006.833,96 |
| E | RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 3.835.976,94 | 125.653,13 | 3.961.630,07 |
| | TOTALE PASSIVO | 20.254.016,87 | 398.891,91 | 20.652.908,78 |
| | CONTI D'ORDINE | 419.457,70 | 202.130,47 | 621.588,17 |

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato anno 2023 (a) | Bilancio consolidato anno 2022 (b) | Differenze (a - b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 4.866.492,45 | 4.751.150,40 | 115.342,05 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 4.550.330,50 | 4.517.978,22 | 32.352,28 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B) | 316.161,95 | 233.172,18 | 82.989,77 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -87.205,48 | -93.505,85 | 6.300,37 |
| Proventi finanziari | 4.070,58 | 3.282,28 | 788,30 |
| Oneri finanziari | 91.276,06 | 96.788,13 | -5.512,07 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| Rivalutazioni | | | |
| Svalutazioni | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 59.807,97 | 190.541,86 | -130.733,89 |
| Proventi straordinari | 728.072,04 | 290.986,64 | 437.085,40 |
| Oneri straordinari | 668.264,07 | 100.444,78 | 567.819,29 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E) | 288.764,44 | 330.208,19 | -41.443,75 |
| Imposte | 74.710,81 | 64.351,55 | 10.359,26 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 214.053,63 | 265.856,64 | -51.803,01 |
| Risultato dell'esercizio di gruppo | 212.374,12 | 264.170,66 | -51.796,54 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi | 1.679,51 | 1.685,98 | -6,47 |

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.471.977,65 | 2.333.518,12 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 775.767,02 | 745.839,27 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.063.114,78 | 1.080.857,45 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 695.948,32 | 755.995,05 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 353.085,92 | 324.862,40 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 14.080,54 | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 398.785,31 | 410.224,22 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 165.358,41 | 191.992,10 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 32.530,02 | 32.485,64 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 200.896,88 | 185.746,48 |
| 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 | 156.847,69 | 180.711,34 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 4.866.492,45 | 4.751.150,40 |

11.1.2 - Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----------------------------|--|--------------|--------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 38.283,87 | 33.222,93 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.152.175,31 | 2.312.817,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 13.942,47 | 13.279,27 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 412.752,15 | 397.243,13 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 396.846,02 | 392.243,13 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 15.906,13 | 5.000,00 |
| 13 | Personale | 969.069,64 | 944.572,77 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 747.729,19 | 681.781,07 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | 1.175,94 | 564,05 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 608.237,54 | 596.086,42 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 138.315,71 | 85.130,60 |

| | | | |
|----|---|---------------------|---------------------|
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 42,69 | -169,84 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 697,95 | 4,15 |
| 17 | Altri accantonamenti | 31.534,49 | 3.516,84 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 184.102,74 | 131.710,90 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 4.550.330,50 | 4.517.978,22 |

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 1.504,16 | 2.369,30 |
| a | da società controllate | | |
| b | da società partecipate | | 865,14 |
| c | da altri soggetti | 1.504,16 | 1.504,16 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 2.566,42 | 912,98 |
| | Totale proventi finanziari | 4.070,58 | 3.282,28 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 91.276,06 | 96.788,13 |
| a | Interessi passivi | 91.276,06 | 96.788,13 |
| b | Altri oneri finanziari | | |
| | Totale oneri finanziari | 91.276,06 | 96.788,13 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -87.205,48 | -93.505,85 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | | |
| 23 | Svalutazioni | | |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | |

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| 24 | Proventi straordinari | 728.072,04 | 290.986,64 |
| a | Proventi da permessi di costruire | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 378.877,49 | 198.396,52 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 12.600,15 | 92.590,12 |
| e | Altri proventi straordinari | 336.594,40 | |
| | Totale proventi straordinari | 728.072,04 | 290.986,64 |
| 25 | Oneri straordinari | 668.264,07 | 100.444,78 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 659.278,47 | 100.444,78 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | |

| | | | |
|---|--|------------------|-------------------|
| d | Altri oneri straordinari | 8.985,60 | |
| | Totale oneri straordinari | 668.264,07 | 100.444,78 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 69.807,97 | 190.541,86 |

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 288.764,44.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 214.053,63.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----------------------------|---|------------|------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 288.764,44 | 330.208,19 |
| 26 | Imposte (*) | 74.710,81 | 64.351,55 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 214.053,63 | 265.856,64 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 212.374,12 | 264.170,66 |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 1.679,51 | 1.685,98 |

11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

| | | Descrizione | COMUNE DI CAVA MANARA | Impatto dei valori nel consolidato | consolidato |
|---|----|---|--------------------------|--|--------------|
| A | | COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 4.573.480,08 | 293.012,37 | 4.866.492,45 |
| B | | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 4.229.042,26 | 321.288,24 | 4.550.330,50 |
| | | Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B) | 344.437,82 | -28.275,87 | 316.161,95 |
| C | | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -88.826,39 | 1.620,91 | -87.205,48 |
| D | | RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| E | | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -50.994,36 | 110.802,33 | 59.807,97 |
| | | RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE | 204.617,07 | 84.147,37 | 288.764,44 |
| F | 26 | Imposte (*) | 74.040,83 | 669,98 | 74.710,81 |
| | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 130.576,24 | 83.477,39 | 214.053,63 |
| | | Risultato dell'esercizio di gruppo | | 212.374,12 | 212.374,12 |
| | | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 1.679,51 | 1.679,51 |

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI CAVA MANARA e le controllate/partecipate.

**CONSORZIO SOCIALE PAVESE
(% di partecipazione al 6,120000%)**

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| A-3-a Proventi da trasferimenti correnti | -70,32 | FONDO SOCIALE REGIONALE 2023 - SAD | -1.149,00 |
| A-3-a Proventi da trasferimenti correnti | -63,89 | FONDO SOCIALE REGIONALE 2023 - AFFIDIO E ADM | -1.044,00 |
| A-3-a Proventi da trasferimenti correnti | -12,24 | EROGAZIONE, PREVIO TRASFERIMENTO DA CONSORZIO SOCIALE PAVESE, DI CONTRIBUTI ECONOMICI A FAVORE DI NUCLEO FAMILIARE IN STATO DI BISOGNO | -200,00 |
| A-3-a Proventi da trasferimenti correnti | -36,72 | EROGAZIONE, PREVIO TRASFERIMENTO DA CONSORZIO SOCIALE PAVESE DI CONTRIBUTI ECONOMICI A FAVORE DI NUCLEI FAMILIARI IN STATO DI BISOGNO. | -600,00 |
| B-12-a Trasferimenti correnti | -832,93 | ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE PER TRASFERIMENTO AL CONSORZIO SOCIALE PAVESE DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE PER LANNO 2023 | -13.610,00 |

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

ASM PAVIA S.p.A.
 (% di partecipazione al 0,082900%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|--|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| B-10 Prestazioni di servizi | -0,05 | Servizio complementare raccolta indifferenziata cassonetti del cimitero | -55,80 |
| B-10 Prestazioni di servizi | -513,91 | GESTIONE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA E SERVIZI CONNESSI E COMPLEMENTARI. AFFIDAMENTO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA | -619.911,20 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -519,10 | Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | -626.173,00 |

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI CAVA MANARA e le controllate/partecipate

CONSORZIO SOCIALE PAVESE
(% di partecipazione al 6,120000%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Attivo C-II-2 -a verso amministrazioni pubbliche | -21,10 | FONDO SOCIALE REGIONALE 2023 - SAD | -344,70 |
| Attivo C-II-2 -a verso amministrazioni pubbliche | -19,17 | FONDO SOCIALE REGIONALE 2023 - AFFIDO E ADM | -313,20 |

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore indicato al 100%) | Dettaglio |
|---|--|---|
| Attivo B-IV-1 -c altri soggetti | -135.943,20 | Annullamento quota di partecipazione dal conto del patrimonio della capogruppo |
| Passivo A-II -f altre riserve disponibili | 20.767,88 | Rettifica per differenza tra quota di partecipazione della capogruppo e quota di patrimonio netto della partecipata |
| Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti | -156.711,08 | Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata |

ASM PAVIA S.p.A.
(% di partecipazione al 0,082900%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|--|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Passivo D -2 Debiti verso fornitori | -0,05 | Servizio complementare raccolta indifferenziata cassonetti del cimitero | -62,00 |
| Passivo D -2 Debiti verso fornitori | -95,17 | GESTIONE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA E SERVIZI CONNESSI E COMPLEMENTARI. AFFIDAMENTO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA | -114.798,32 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|---------------------------------|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti | -86,60 | Crediti verso clienti ed utenti | -104.466,00 |

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore indicato al 100%) | Dettaglio |
|---|--|---|
| Attivo B-I-9 Altre | 45.240,60 | Rettifica per differenza tra quota di partecipazione della capogruppo e quota di patrimonio netto della partecipata |
| Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate | -45.278,05 | Annullamento quota di partecipazione dal conto del patrimonio della capogruppo |
| Passivo A-I Fondo di dotazione | -29,68 | Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata |
| Passivo A-II -f altre riserve disponibili | -7,77 | Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata |

CAVA MANARA, li 13/09/2024

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
Antonella Armetti
(firmato digitalmente)

