



COMUNE DI BEINASCO
Provincia di Torino

BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2019

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011
D.P.C.M. 28 dicembre 2011

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	refer. art.2425 cc	refer. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.180.733,83	9.245.487,81		
2	Proventi da fondi perequativi	2.762.229,54	2.776.500,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.726.947,62	1.414.714,39		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.634.125,61	1.336.325,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	92.822,01	74.658,97		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	3.729,51		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.533.147,59	6.988.034,43	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.120.671,31	960.553,44		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.412.476,28	6.027.480,99		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.				
5	(+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	913.213,25	646.131,33	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.414.902,63	5.325.427,17	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	27.531.174,47	26.396.295,13		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.756.908,29	1.737.880,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.479.826,35	8.973.567,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	152.966,51	198.058,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.688.793,08	1.657.817,85		
a	Trasferimenti correnti	1.614.393,08	1.616.684,85		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	74.400,00	41.133,00		
13	Personale	6.659.054,48	6.839.459,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.192.658,81	3.822.482,57	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	608.389,09	516.432,88	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.885.500,25	1.825.163,51	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	93.493,88	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.698.769,47	1.387.392,30	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo				
15	(+/-)	-5.580,19	5.854,77	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	110.327,00	842.183,57	B12	B12
17	Altri accantonamenti	76.635,22	47.411,47	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	244.800,03	294.185,93	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	25.356.389,58	24.418.902,39		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.174.784,89	1.977.392,74		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi finanziari				
a	Proventi da partecipazioni	94.232,60	109.132,18	C15	C15
b	da società controllate	0,00	0,00		
c	da società partecipate	0,00	0,00		
	da altri soggetti	94.232,60	109.132,18		
20	Altri proventi finanziari	49.862,81	48.738,03	C16	C16
	Totale proventi finanziari	144.095,41	157.870,21		
21	Oneri finanziari				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	224.727,03	254.038,92	C17	C17
b	Interessi passivi	161.408,15	182.318,37		
	Altri oneri finanziari	63.318,88	71.720,55		
	Totale oneri finanziari	224.727,03	254.038,92		
	totale (C)	-80.631,62	-96.168,71		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.013,46	78.356,80	D18	D18
23	Svalutazioni	1.733,77	246.745,61	D19	D19
	totale (D)	-720,31	-168.388,81		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	2.239.040,81	1.735.911,34	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	307.151,06	16.975,87		
d	Plusvalenze patrimoniali	1.895.500,35	1.713.877,73	E20b	E20b
e	Altri proventi straordinari	36.389,40	5.057,74	E20c	E20c
	totale proventi	2.239.040,81	1.735.911,34		
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	1.595.561,89	1.937.822,48	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	44.172,50	9.272,00		
c	Minusvalenze patrimoniali	1.500.120,70	1.927.550,48	E21b	E21b
d	Altri oneri straordinari	20.002,43	0,00	E21a	E21a
	totale oneri	1.595.561,89	1.937.822,48		
	Totale (E)	643.478,92	-201.911,14		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.736.911,88	1.510.924,08		
26	Imposte (*)	399.713,44	451.964,03	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.337.198,45	1.058.960,05	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI1	BI1
1	costi di impianto e di ampliamento	3.776,00	34.248,82	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	46.687,39	606,35	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	135.467,21	54.226,56	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.679,37	13.551,30	BI4	BI4
5	avviamento	50.980,84	50.980,84	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	14.763,10	29.094,32	BI6	BI6
9	altre	6.516.774,11	5.828.776,51	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.787.128,02	6.011.484,70		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	16.263.449,75	15.679.835,14		
1.1	Terreni	307.607,43	249.730,90		
1.2	Fabbricati	3.060.217,57	3.060.378,96		
1.3	Infrastrutture	12.895.624,75	12.369.725,28		
1.9	Altri beni demaniali	0,00			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.324.011,44	34.903.928,14		
2.1	Terreni	9.993.856,98	10.409.327,51	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	2.311,02			
2.2	Fabbricati	23.041.767,71	23.317.381,62		
a	di cui in leasing finanziario	4.057,95			
2.3	Impianti e macchinari	705.483,61	759.562,67	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	230.613,89	203.583,67	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	53.895,04	44.415,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	71.838,24	34.600,04		
2.7	Mobili e arredi	179.041,79	56.877,59		
2.8	Infrastrutture	0,00			
2.9	Diritti reali di godimento	2.101,36	1.137,99		
2.99	Altri beni materiali	45.412,82	77.041,42		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.381.760,58	5.256.056,72	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	56.969.221,77	55.839.820,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	117.414,35	119.822,13	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	85.200,97	87.866,76	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	32.213,38	31.955,37		
2	Crediti verso	221.774,83	415.293,20	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	221.774,83	415.293,20	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	339.189,18	535.115,33		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.095.538,97	62.386.420,03		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	218.181,62	212.603,34	CI	CI
	Totale	218.181,62	212.603,34		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.904.075,63	1.832.798,69		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.890.343,55	1.819.066,61		
c	Crediti da Fondi perequativi	13.732,08	13.732,08		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.505.979,12	2.842.779,10		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.048.208,36	551.665,08		
b	imprese controllate	123.793,98	0,00		
c	imprese partecipate	330,32	493,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	2.333.646,46	2.290.621,02		
3	Verso clienti ed utenti	3.891.467,99	2.345.947,23	CI11	CI11
4	Altri Crediti	887.186,20	914.473,83	CI15	CI15
a	verso l'erario	79.133,06	64.342,83		
b	per attività svolta per c/terzi	91.789,58	88.091,03		
c	altri	716.263,56	762.039,97		
	Totale crediti	10.188.708,94	7.935.998,85		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	6.131.902,59	5.829.756,36		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	<i>6.111.112,94</i>	<i>5.808.966,71</i>		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>20.789,65</i>	<i>20.789,65</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1.087.139,00	1.527.389,45	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.551,37	6.717,35	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	7.225.592,96	7.363.863,16		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.632.483,52	15.512.465,35		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.489,12		D	D
2	Risconti attivi	77.801,21		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	79.290,33	69.106,10		
	TOTALE DELL'ATTIVO	81.807.312,82	77.967.991,48		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	3.717.398,27	3.717.398,28	AI	AI
II	Riserve	54.339.498,38	52.548.802,06		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.435.636,36	3.564.437,75	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-283.742,73	-280.836,02	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.270.357,36	6.655.898,27		
d	indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.870.273,39	42.609.302,06		
e	altre riserve indisponibili	46.974,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.337.198,45	1.058.960,04	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	60.394.095,10	57.325.160,38		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	60.394.095,10	57.325.160,38		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	10.803,03	16.668,44	B1	B1
2	per imposte	237.631,88	929.890,06	B2	B2
3	altri	1.636.267,52	692.544,03	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	31.059,85	227.881,20		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.915.762,28	1.866.983,73		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	358.293,33	372.307,88	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	358.293,33	372.307,88		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	7.214.375,92	8.118.714,31		
a	prestiti obbligazionari	3.686.551,08	4.008.136,90	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	8.049,68	8.050,00		
c	verso banche e tesoriere	3.059.347,52	3.612.277,54	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	460.427,64	490.249,87	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.835.479,76	4.642.926,33	D7	D6
3	Acconti	1.103,04	1.301,03	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.068.992,30	953.492,04		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	461.026,86	414.512,50		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	3.453,05	134,08	D10	D9
e	altri soggetti	604.512,39	538.845,46		
5	altri debiti	2.251.557,25	2.366.982,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	403.836,04	468.608,89		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	148.725,34	149.663,10		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	8.885,10		
d	altri	1.698.995,87	1.739.825,89		
	TOTALE DEBITI (D)	15.371.508,27	16.083.416,69		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	316.989,24	281.705,86	E	E
	Risconti passivi	3.450.664,59	2.038.416,94	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.449.357,97	1.849.223,55		
a	da altre amministrazioni pubbliche	673.645,46			
b	da altri soggetti	2.775.712,51			
2	Concessioni pluriennali	0,00			
3	Altri risconti passivi	1.306,62	189.193,39		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.767.653,83	2.320.122,80		
	TOTALE DEL PASSIVO	81.807.312,82	77.967.991,48		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.990.650,20	3.490.207,61		
	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	3.990.650,20	3.490.207,61		

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2019**

1. Struttura e contenuto del bilancio consolidato

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dal Comune di Beinasco e dai suoi organismi e società partecipate.

Rispetto al Gruppo Comunale, il Bilancio Consolidato è uno strumento informativo in senso globale, sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti. Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione, di responsabilità dell'ente di riferimento, deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi; non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Ente Locale come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2013, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del decreto legislativo 118/2011 e del principio contabile di cui all'allegato 4/4;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2019);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento; tale data è stata prorogata per l'anno 2020 al 30 novembre (art. 110 D.L. 34/2020).

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dai nuovi principi contabili.

2. Definizione dell'area di consolidamento

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 191 del 19 dicembre 2019 sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Beinasco e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e società che compongono il **gruppo amministrazione pubblica del Comune di Beinasco**:

1. Beinasco Servizi S.r.l., partecipata direttamente al 100%,
soggetto tramite per la detenzione delle seguenti partecipazioni indirette:
 - 1.1 Plastlab S.r.l.
2. Consorzio Intercomunale dei servizi (C.I.di S.) partecipata direttamente al 19%
3. Consorzio Agenzia per la mobilità piemontese, partecipata direttamente allo 0,067%
4. Consorzio Valorizzazione rifiuti 14 (COVAR 14) partecipata direttamente al 7%
soggetto tramite per la detenzione delle seguenti partecipazioni indirette:
 - 4.1 Pegaso 03 S.r.l. - consolidata da Covar 14 -;
 - 4.2 Ato-R - consolidata da Covar 14 -;
 - 4.3 TRM S.p.a.
 - 4.4 New.Co. S.r.l.
5. Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. partecipata direttamente allo 0,86%
soggetto tramite per la detenzione delle seguenti partecipazioni indirette:
 - 5.1 RISORSE IDRICHE S.p.A. - consolidata da SMAT;
 - 5.2 AIDA Ambiente S.r.l. - consolidata da SMAT;
 - 5.3 Gruppo SAP - consolidata da SMAT;
 - 5.4 S.I.I. S.p.A. - Vercelli ;
 - 5.5 Nord Ovest Servizi S.p.A. – Torino;
 - 5.6 Mondo Acqua S.p.A. – Mondovì CN;
 - 5.7 Environment Park S.p.A. – Torino;
 - 5.8 Water Alliance – Acque del Piemonte – Torino.
6. Ambito Territoriale Ottimale 3 Torinese (Ato-3) partecipato direttamente per lo 0,40%.

Gli enti che possiedono i requisiti di significatività per essere inclusi **nell'area di consolidamento** risultano:

Beinasco Servizi s.r.l.	Quota di partecipazione 100%
Consorzio Intercomunale di servizi (C.I.di S.)	Quota di partecipazione 19%
Consorzio valorizzazione rifiuti 14 (COVAR14)	Quota di partecipazione 7%
Società Metropolitana Acque Torino S.p.A (SMAT)	Quota di partecipazione 0,86%

Si segnala che ai fini della redazione del presente bilancio si è utilizzato il bilancio consolidato di Covar 14 e di SMAT.

3. Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale. In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei e questo è stato verificato.

4. Metodo di consolidamento dei bilanci

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica 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) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale)
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale)

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo. Per questo motivo nel presente consolidamento il metodo integrale è stato applicato in riferimento alla società Beinasco Servizi s.r.l.

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria. Per questo motivo nel presente consolidamento il metodo proporzionale è stato applicato in riferimento ai consorzi COVAR 14, C.I. di S e SMAT.

5. Rettifiche e elisioni

Il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili, tra il Comune e le partecipate oggetto di consolidamento come di seguito riportato.

Rettifiche ante consolidamento 2019

	Conto	DARE	AVERE
B) IV 1 a	Immobilizzazioni finanziarie-partecipazioni in imprese controllate (Comune)	4.601,00	
A) II d	Patrimonio netto riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili		4.601,00
B) IV.2 b	Immobilizzazioni finanziarie-crediti v/so imprese controllate (Comune)		123.793,98
C) II 2B	Attivo circolante crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate (Comune)	123.793,98	

Si è provveduto ad aumentare le "Immobilizzazioni finanziarie - partecipazioni in imprese controllate" del Comune di Beinasco da € 515.974,00 a 520.575,00 in quanto il totale patrimonio netto della Beinasco Servizi è stato incrementato di € 4.601,00 a seguito dell'utile di esercizio, ma tale variazione non compariva nello Stato Patrimoniale del Comune di Beinasco.

Si è effettuata una riduzione delle Immobilizzazioni finanziarie - crediti v/so imprese controllate da 1.023.793,90 a 900.000,00 e ad incrementare la voce Attivo circolante - crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate, per rettificare un mero errore materiale di imputazione dei conti.

Elisioni e rettifiche per allineamento saldi infragruppo.

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo sotto riportate mediante elisione e rettifiche delle stesse.

Non sono state riportate le seguenti elisioni, in quanto giudicate irrilevanti:

- Componenti positive della gestione – Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici di SMAT nei confronti di C.I.DI S, di Beinasco Servizi e di Covar.
- Crediti verso clienti di Smat nei confronti di Beinasco Servizi e Covar.

CONTO DEL PATRIMONIO

Importo: euro 520.575,00=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
A) II A	Da risultato economico di esercizi precedenti (B.S.)	51.575,00	
A) I	Patrimonio netto-fondo di dotazione (B.S.)	469.000,00	
B) IV.1 a	Immobilizzazioni finanziarie-partecipazioni in imprese controllate (Comune)		520.575,00

Importo: euro 1.509.454,32=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
D) 1b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (B.S.)	1.509.454,32	
B) IV.2b b	Immobilizzazioni finanziarie-crediti verso imprese controllate (Comune)		900.000,00
C) II.2 a	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (Comune)		609.454,32

Importo: euro 533.424,54=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
D) 2	Debiti verso fornitori (B.S.)	533.424,54	
C) II 3	Crediti verso clienti e utenti (Comune)		533.424,54

Importo: euro 550.136,97=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
D) 4 e	Debiti altri soggetti (Comune)	54.929,63	
D) 2	Debiti verso fornitori (Comune)	477.410,21	
D) 4 c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate (Comune)	17.797,13	
C) II.2a	Crediti per trasferimenti altre amministrazioni pubbliche (B.S.)		550.136,97

Importo: euro 898.865,15=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
C) II.3	Crediti verso clienti e utenti (COVAR14)		898.865,15
D) 2	Debiti verso fornitori (Comune)	898.865,15	

Importo: euro 36.184,84=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
C) II.3	Crediti verso clienti e utenti (SMAT)		1.952,97
D) 2	Debiti verso fornitori (Comune)	1.952,97	
C) II.4 c	Altri crediti – altri (Comune)		34.231,87
D) 5 d	Altri debiti – altri (SMAT)	34.231,87	

CONTO ECONOMICO

Importo: euro 738.604,48=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
A) 3 a	Componenti positive della gestione: proventi da trasferimenti correnti (CI di S)	738.604,48	
B) 1 2a	Componenti negative della gestione: trasferimenti correnti (Comune)		738.604,48

Importo: euro 39.912,00=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
A) 1	Proventi da tributi (Comune)	39.912,00	
B) 18	Oneri diversi di gestione (B.S.)		39.912,00

Importo: euro 58.847,00 farmacia canone

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
A) 4a	Componenti positive della gestione: proventi derivanti dalla gestione di beni (Comune)	58.847,00	
B) 10	Componenti negativi della gestione: prestazioni di servizi (Beinasco Servizi)		58.847,00

Importo: euro 2.374.111,04=

Elisione:

	Conto	DARE	AVERE
A) 4c	Componenti positive della gestione: proventi derivanti dalla prestazione di servizi: B.S. (università-palazzina) B.S. (manut. ord.) B.S. (manut. straord.) B.S. (ausiliari) B.S. (servizio biblioteca e SBAM) B.S. (pulizie) B.S. (mense) B.S. (nido)	 260.600,00 1.075.038,60 211.097,06 60.755,00 103.094,78 39.552,50 151.247,10 472.726,00	
B) 10	Componenti negative della gestione: prestazione di servizi: Comune (università-palazzina) Comune (manut. ord.) Comune (manut. straord.) Comune (ausiliari) Comune (servizio biblioteca e SBAM) Comune (pulizie) Comune (mense) Comune (nido)		 260.600,00 1.075.038,60 211.097,06 60.755,00 103.094,78 39.552,50 151.247,10 10.000,00
B) 12a	Componenti negative della gestione: trasferimenti correnti: Comune (nido)		 462.726,00

Importo: Euro 2.721.575,00=

Elisione

	Conto	DARE	AVERE
A) 4c	Componenti positive della gestione: proventi derivanti dalla prestazione di servizi: (COVAR) (igiene urbana)	2.721.575,00	
B) 10	Componenti negative della gestione: prestazione di servizi: Comune (igiene urbana)		2.721.575,00

Importo: Euro 29.145,01=

Elisione

	Conto	DARE	AVERE
A) 4c	Componenti positive della gestione: ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi: SMAT (ricavi e proventi da prestazioni servizi)	28.931,80	
A) 8	Componenti positivi della gestione: altri ricavi e proventi diversi: SMAT (altri ricavi e proventi diversi)	167,27	
C) 20	Proventi ed oneri finanziari: altri proventi finanziari SMAT (proventi straordinari)	45,94	
B) 10	Componenti negative della gestione: prestazione di servizi: Comune		29.145,01

Importo: Euro 42.051,01

Elisione

	Conto	DARE	AVERE
A) 4c	Componenti positive della gestione: ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi: (Comune)	150,00	
A) 4 a	Componenti positive della gestione: proventi derivanti dalla gestione di beni (Comune)	33.754,86	
A) 1	Componenti positive della gestione: Proventi da tributi (Comune)	8.146,15	
B) 10	Componenti negativi della gestione: prestazioni di servizi SMAT		150,00
B) 11	Componenti negativi della gestione: utilizzo beni di terzi SMAT		33.754,86
B) 18	Componenti negative della gestione: oneri diversi di gestione: SMAT		8.146,15

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dettagli delle voci di Conto Economico e Stato Patrimoniale che hanno concorso alla formazione del bilancio consolidato, con l'evidenza dei dati di ogni singola entità,

CONTO ECONOMICO (GRUPPO BEINASCO) 2019

	CONTO ECONOMICO	Comune di Beinasco	Beinasco servizi	COVAR 14	7%	C.I.di S.	19%	SMAT	0,86	TOTALE	ELISIONI	TOTALE CONSOLIDATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	9.228.791,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.228.791,98	48.058,15	9.180.733,83
2	Proventi da fondi perequativi	2.762.229,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.762.229,54		2.762.229,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	777.396,31	0,00	931,43	65,20	8.884.687,29	1.688.090,59	0,00	0,00	2.465.552,10	738.604,48	1.726.947,62
a	Proventi da trasferimenti correnti	684.574,30	0,00	931,43	65,20	8.884.687,29	1.688.090,59	0,00	0,00	2.372.730,09	738.604,48	1.634.125,61
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	92.822,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.822,01		92.822,01
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.021.487,48	5.032.707,00	42.053.733,05	2.943.761,31	313,01	59,47	320.058.375,95	2.752.502,03	13.750.517,30	5.217.369,70	8.533.147,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.211.656,40	0,00	23.096,77	1.616,77	0,00	0,00	0,00		1.213.273,17	92.601,86	1.120.671,31
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.809.831,08	5.032.707,00	42.030.636,28	2.942.144,54	313,01	59,47	320.058.375,95	2.752.502,03	12.537.244,12	5.124.767,84	7.412.476,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.187.587,68	913.213,25	913.213,25		913.213,25
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.962.325,82	141.714,00	1.896.241,24	132.736,89	82.766,87	15.725,71	18.903.196,58	162.567,49	4.415.069,90	167,27	4.414.902,63
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.752.231,13	5.174.421,00	43.950.905,72	3.076.563,40	8.967.767,17	1.703.875,76	445.149.160,21	3.828.282,78	33.535.374,07	6.004.199,60	27.531.174,47
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	233.252,45	1.369.426,00	35.796,11	2.505,73	14.798,80	2.811,77	17.315.388,12	148.912,34	1.756.908,29		1.756.908,29
10	Prestazioni di servizi	9.414.780,28	972.405,00	34.681.149,84	2.427.680,49	3.683.894,89	699.940,03	196.060.768,03	1.686.122,61	15.200.928,40	4.721.102,05	10.479.826,35
11	Utilizzo beni di terzi	33.622,96	44.880,00	127.543,61	8.928,05	21.090,62	4.007,22	11.079.435,25	95.283,14	186.721,37	33.754,86	152.966,51
12	Trasferimenti e contributi	2.453.390,90	0,00	0,00	0,00	2.298.592,94	436.732,66	0,00	0,00	2.890.123,56	1.201.330,48	1.688.793,08
a	Trasferimenti correnti	2.378.990,90	0,00	0,00	0,00	2.298.592,94	436.732,66	0,00	0,00	2.815.723,56	1.201.330,48	1.614.393,08
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	74.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.400,00		74.400,00
13	Personale	3.216.874,85	2.414.430,00	2.530.293,70	177.120,56	1.599.690,98	303.941,29	63.568.346,68	546.687,78	6.659.054,48		6.659.054,48
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.133.804,15	238.429,00	1.326.980,42	92.888,63	220.998,88	41.989,79	79.714.796,03	685.547,25	4.192.658,81	0,00	4.192.658,81
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	61.075,97	61.143,00	691.640,22	48.414,82	17.467,23	3.318,77	50.515.876,09	434.436,53	608.389,09		608.389,09
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.511.699,06	177.286,00	611.867,75	42.830,74	19.389,41	3.683,99	17.441.913,61	150.000,46	1.885.500,25		1.885.500,25
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.561.029,12	0,00	23.472,45	1.643,07	184.142,24	34.987,03	11.757.006,33	101.110,25	1.698.769,47		1.698.769,47
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	3.210,00	44,91	3,14	0,00	0,00	-1.022.480,75	-8.793,33	-5.580,19		-5.580,19
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	1.576.099,97	110.327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.327,00		110.327,00
17	Altri accantonamenti	60.000,00	0,00	1.885,09	131,96	72.828,83	13.837,48	309.975,60	2.665,79	76.635,22		76.635,22
18	Oneri diversi di gestione	14.909,58	53.959,00	189.670,14	13.276,91	60.557,58	11.505,94	23.163.575,01	199.206,75	292.858,18	48.058,15	244.800,03
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.560.635,17	5.096.739,00	40.469.463,79	2.832.862,47	7.972.453,52	1.514.766,17	390.189.803,97	3.355.632,31	31.360.635,12	6.004.245,54	25.356.389,58
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.191.595,96	77.682,00	3.481.441,93	243.700,94	995.313,65	189.109,59	54.959.356,24	472.650,46	2.174.738,95	-45,940000001	2.174.784,89
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											0,00
19	Proventi finanziari											0,00
a	Proventi da partecipazioni	93.453,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.618,50	779,32	94.232,60	0,00	94.232,60
b	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
c	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
d	da altri soggetti	93.453,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.618,50	779,32	94.232,60		94.232,60
20	Altri proventi finanziari	5,21	16,00	16.725,82	1.170,81	0,01	0,00	5.664.736,29	48.716,73	49.908,75	45,94	49.862,81
	Totale proventi finanziari	93.458,49	16,00	16.725,82	1.170,81	0,01	0,00	5.755.354,79	49.496,05	144.141,35	45,94	144.095,41
21	Oneri finanziari											0,00
a	Interessi ed altri oneri finanziari	115.825,88	63.319,00	42.156,31	2.950,94	0,00	0,00	4.957.117,51	42.631,21	224.727,03	0,00	224.727,03
b	Interessi passivi	115.825,88	0,00	42.161,13	2.951,28	0,00	0,00	4.957.092,28	42.630,99	161.408,15		161.408,15
c	Altri oneri finanziari	0,00	63.319,00	-4,82	-0,34	0,00	0,00	25,23	0,22	63.318,88		63.318,88
	Totale oneri finanziari	115.825,88	63.319,00	42.156,31	2.950,94	0,00	0,00	4.957.117,51	42.631,21	224.727,03	0,00	224.727,03
										0,00		0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-22.367,39	-63.303,00	-25.430,49	-1.780,13	0,01	0,00	798.237,28	6.864,84	-80.585,68	45,940000000	-80.631,62
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											0,00
												0,00

CONTO ECONOMICO (GRUPPO BEINASCO) 2019

	CONTO ECONOMICO	Comune di Beinasco	Beinasco servizi	COVAR 14	7%	C.I.di S.	19%	SMAT	0,86	TOTALE	ELISIONI	TOTALE CONSOLIDATO
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	14.478,00	1.013,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.013,46		1.013,46
23	Svalutazioni	0,00	0,00	24.768,12	1.733,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1.733,77		1.733,77
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-10.290,12	-720,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-720,31	0,00	-720,31
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											0,00
24	Proventi straordinari	2.106.823,44	0,00	1.646.792,23	115.275,46	89.167,97	16.941,91	0,00	0,00	2.239.040,81	0,00	2.239.040,81
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	307.151,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		307.151,06		307.151,06
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.763.436,98	0,00	1.644.592,23	115.121,46	89.167,97	16.941,91	0,00		1.895.500,35		1.895.500,35
d	Plusvalenze patrimoniali	36.235,40	0,00	2.200,00	154,00	0,00	0,00	0,00		36.389,40		36.389,40
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	Totale proventi straordinari	2.106.823,44	0,00	1.646.792,23	115.275,46	89.167,97	16.941,91	0,00	0,00	2.239.040,81	0,00	2.239.040,81
25	Oneri straordinari	1.521.185,51	0,00	897.293,24	62.810,53	60.872,91	11.565,85	0,00	0,00	1.595.561,89	0,00	1.595.561,89
a	Trasferimenti in conto capitale	44.172,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		44.172,50		44.172,50
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.445.746,76	0,00	611.544,17	42.808,09	60.872,91	11.565,85	0,00		1.500.120,70		1.500.120,70
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	285.749,07	20.002,43	0,00	0,00	0,00		20.002,43		20.002,43
d	Altri oneri straordinari	31.266,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		31.266,25		31.266,25
	Totale oneri straordinari	1.521.185,51	0,00	897.293,24	62.810,53	60.872,91	11.565,85	0,00	0,00	1.595.561,89	0,00	1.595.561,89
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	585.637,93	0,00	749.498,99	52.464,93	28.295,06	5.376,06	0,00	0,00	643.478,92	0,00	643.478,92
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.754.866,50	14.379,00	4.195.220,31	293.665,42	1.023.608,72	194.485,66	55.757.593,52	479.515,30	2.736.911,88	-0,00	2.736.911,88
												0,00
26	Imposte (*)	229.878,93	9.778,00	108.792,01	7.615,44	97.660,99	18.555,59	15.568.078,83	133.885,48	399.713,44		399.713,44
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.524.987,57	4.601,00	4.086.428,30	286.049,98	925.947,73	175.930,07	40.189.514,69	345.629,83	2.337.198,45	-0,00	2.337.198,45

STATO PATRIMONIALE (GRUPPO BEINASCO) 2019

100%														
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) 2019 Schema DL 118/2011	2019 Comune	rettifiche pre- consolidamento	2019 Comune post rettifiche	2019 Beinasco Servizi al 100%	2019 COVAR 14	7%	2019 C.I. di S.	19%	2019 SMAT	0,86	TOTALE	ELISIONI	TOTALE CONSOLIDATO
I														
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00		0,00		0,00				0,00		0,00
				0,00								0,00		0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00								0,00		0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI													
	Immobilizzazioni immateriali			0,00										
	Costi di impianto e di ampliamento			0,00	3.776,00	0,00		0,00				3.776,00		3.776,00
	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	46.687,39		46.687,39	0,00			0,00				46.687,39		46.687,39
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	107.848,13		107.848,13	0,00	389.439,14	27.260,74	1.886,01	358,34			135.467,21		135.467,21
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00	0,00	1,06	0,07	0,00	0,00	2.172.011,98	18.679,30	18.679,37		18.679,37
Avviamento	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	5.928.005,00	50.980,84	50.980,84		50.980,84	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00	0,00		0,00	2.519,21	478,65	1.660.982,96	14.284,45	14.763,10		14.763,10	
Altre	54.788,06		54.788,06	513.909,00	686.928,16	48.084,97	2.867,06	544,74	685.982.249,14	5.899.447,34	6.516.774,11		6.516.774,11	
				0,00										
	Totale immobilizzazioni immateriali	209.323,58	0,00	209.323,58	517.685,00	1.076.368,36	75.345,78	7.272,28	1.381,73	695.743.249,08	5.983.391,93	6.787.128,02	0,00	6.787.128,02
II	Immobilizzazioni materiali													
	Beni demaniali	16.263.449,75		16.263.449,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.263.449,75	0	16.263.449,75
	Terreni	307.607,43		307.607,43		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307.607,43		307.607,43
	Fabbricati	3.060.217,57		3.060.217,57		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.060.217,57		3.060.217,57
	Infrastrutture	12.895.624,75		12.895.624,75		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.895.624,75		12.895.624,75
	Altri beni demaniali	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Altre immobilizzazioni materiali	28.754.784,99		28.754.784,99	4.118.744,00	3.418.480,33	239.293,62	31.731,97	6.029,07	140.134.856,40	1.205.159,75	34.324.011,44	0	34.324.011,44
	Terreni	9.819.586,50		9.819.586,50		43.115,05	3.018,05	0,00	0,00	19.913.073,83	171.252,43	9.993.856,98		9.993.856,98
	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	268.722,92	2.311,02	2.311,02		2.311,02
	Fabbricati	18.604.592,94		18.604.592,94	3.991.631,00	1.152.914,00	80.703,98	0,00	0,00	42.423.231,73	364.839,79	23.041.767,71		23.041.767,71
di cui in leasing finanziario	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	471.854,42	4.057,95	4.057,95		4.057,95	
Impianti e macchinari	1.592,10		1.592,10	89.285,00	450.023,35	31.501,63	21.059,03	4.001,22	67.337.635,33	579.103,66	705.483,61		705.483,61	
di cui in leasing finanziario	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Attrezzature industriali e commerciali	55.890,41		55.890,41	4.282,00	1.728.218,60	120.975,30	937,75	178,17	5.731.163,62	49.288,01	230.613,89		230.613,89	
Mezzi di trasporto	32.185,96		32.185,96		0,00	0,00	0,00	0,00	2.524.311,87	21.709,08	53.895,04		53.895,04	
di cui in leasing finanziario			0,00						898.162,12	7.724,19	7.724,19		7.724,19	
Macchine per ufficio e hardware	57.686,68		57.686,68		14.189,94	993,30	6.720,00	1.276,80	1.381.565,36	11.881,46	71.838,24		71.838,24	
di cui in leasing finanziario			0,00						18.180,99	156,36	156,36		156,36	
Mobili e arredi	174.263,09		174.263,09		0,00	0,00	3.015,19	572,89	489.048,10	4.205,81	179.041,79		179.041,79	
Infrastrutture	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Diritti reali di godimento	0,00		0,00		30.019,39	2.101,36	0,00	0,00	0,00	0,00	2.101,36		2.101,36	
Altri beni materiali	8.987,31		8.987,31	33.546,00		0,00	0,00	0,00	334.826,56	2.879,51	45.412,82		45.412,82	
di cui in leasing finanziario			0,00						0,00	0,00	0,00		0,00	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.296.907,81		6.296.907,81	0,00	24.016,05	1.681,12	24.483,64	4.651,89	9.130.204,16	78.519,76	6.381.760,58		6.381.760,58	
	Totale immobilizzazioni materiali	51.315.142,55		51.315.142,55	4.118.744,00	3.442.496,38	240.974,74	56.215,61	10.680,96	149.265.060,56	1.283.679,51	56.969.221,77	0,00	56.969.221,77
IV	Immobilizzazioni Finanziarie											0,00		0,00
												0,00		0,00
	Partecipazioni in	515.974,00	4.601,00	520.575,00	2.206,00	53,15	3,72	0,00	0,00	13.395.887,00	115.204,63	637.989,35	520.575,00	117.414,35
	imprese controllate	515.974,00	4.601,00	520.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		520.575,00	520.575,00	0,00
	imprese partecipate	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.907.089,70	85.200,97	85.200,97		85.200,97
	altri soggetti	0,00		0,00	2.206,00	53,15	3,72	0,00	0,00	3.488.797,30	30.003,66	32.213,38		32.213,38
	Crediti verso	1.229.193,98	-123.793,98	1.105.400,00	14.275,00	3.104,17	217,29	0,00	0,00	218.900,05	1.882,54	1.121.774,83	900.000,00	221.774,83
	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	imprese controllate	1.023.793,98	-123.793,98	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		900.000,00	900.000,00	0,00
	imprese partecipate	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
altri soggetti	205.400,00		205.400,00	14.275,00	3.104,17	217,29	0,00	0,00	218.900,05	1.882,54	221.774,83		221.774,83	
Altri titoli	0,00		0,00			0,00			0,00		0,00		0,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.745.167,98	-119.192,98	1.625.975,00	16.481,00	3.157,32	221,01	0,00	0,00	13.614.787,05	117.087,17	1.759.764,18	1.420.575,00	339.189,18
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.269.634,11	-119.192,98	53.150.441,13	4.652.910,00	4.522.022,06	316.541,53	63.487,89	12.062,69	858.623.096,69	7.384.158,61	65.516.113,97	1.420.575,00	64.095.538,97
												0,00		0,00

STATO PATRIMONIALE (GRUPPO BEINASCO) 2019

100%														
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) 2019 Schema DL 118/2011	2019 Comune	rettifiche pre- consolidamento	2019 Comune post rettifiche	2019 Beinasco Servizi al 100%	2019 COVAR 14	7%	2019 C.I. di S.	19%	2019 SMAT	0,86	TOTALE	ELISIONI	TOTALE CONSOLIDATO
I														
	C) ATTIVO CIRCOLANTE											0,00		0,00
	Rimanenze	0,00		0,00	143.919,00	1.393,69	97,56	0,00	0,00	8.623.843,76	74.165,06	218.181,62		218.181,62
	Totale rimanenze	0,00		0,00	143.919,00	1.393,69	97,56	0,00	0,00	8.623.843,76	74.165,06	218.181,62	0,00	218.181,62
II							0,00		0,00			0,00		0,00
	Crediti			0,00			0,00		0,00			0,00		0,00
1	Crediti di natura tributaria	1.611.841,71	0,00	1.611.841,71	30.760,00	1.024.476,56	71.713,36	0,00	0,00	22.065.181,39	189.760,56	1.904.075,63	0,00	1.904.075,63
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
b	Altri crediti da tributi	1.598.109,63		1.598.109,63	30.760,00	1.024.476,56	71.713,36	0,00	0,00	22.065.181,39	189.760,56	1.890.343,55		1.890.343,55
c	Crediti da Fondi perequativi	13.732,08		13.732,08		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		13.732,08		13.732,08
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.218.459,45	123.793,98	3.342.253,43	550.137,00	128.332,69	8.983,28	3.917.332,58	744.293,19	2.314.361,02	19.903,51	4.665.570,41	1.159.591,29	3.505.979,12
a	verso amministrazioni pubbliche	888.603,89		888.603,89	550.137,00	120.754,07	8.452,78	3.900.172,58	741.032,79	2.275.952,27	19.573,19	2.207.799,65	1.159.591,29	1.048.208,36
b	imprese controllate	0,00	123.793,98	123.793,98		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		123.793,98		123.793,98
c	imprese partecipate	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	38.408,75	330,32	330,32		330,32
d	verso altri soggetti	2.329.855,56		2.329.855,56		7.578,62	530,50	17.160,00	3.260,40	0,00		2.333.646,46		2.333.646,46
3	Verso clienti ed utenti	2.603.353,98		2.603.353,98	170.817,00	10.066.817,16	704.677,20	3.382,13	642,60	214.676.729,40	1.846.219,87	5.325.710,65	1.434.242,66	3.891.467,99
4	Altri Crediti	730.280,40	0,00	730.280,40	16.868,00	566.146,48	39.630,25	53.242,10	10.116,00	14.479.467,90	124.523,42	921.418,07	34.231,87	887.186,20
a	verso l'erario	74.651,08		74.651,08		64.028,31	4.481,98	0,00	0,00	0,00		79.133,06		79.133,06
b	per attività svolta per c/terzi	70.237,54		70.237,54		307.886,31	21.552,04	0,00	0,00	0,00		91.789,58		91.789,58
c	altri	585.391,78		585.391,78	16.868,00	194.231,86	13.596,23	53.242,10	10.116,00	14.479.467,90	124.523,42	750.495,43	34.231,87	716.263,56
	Totale crediti	8.163.935,54	123.793,98	8.287.729,52	768.582,00	11.785.772,89	825.004,09	3.973.956,81	755.051,79	253.535.739,71	2.180.407,36	12.816.774,76	2.628.065,82	10.188.708,94
III														
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi													
	1 Partecipazioni	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	2 Altri titoli	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
IV				0,00			0,00		0,00			0,00		0,00
	Disponibilità liquide			0,00			0,00		0,00			0,00		0,00
				0,00			0,00		0,00			0,00		0,00
1	Conto di tesoreria	4.603.393,60		4.603.393,60	0,00	20.464.866,34	1.432.540,64	505.096,57	95.968,35	0,00	0,00	6.131.902,59	0,00	6.131.902,59
a	Istituto tesoriere	4.603.393,60		4.603.393,60		20.167.871,30	1.411.750,99	505.096,57	95.968,35	0,00		6.111.112,94		6.111.112,94
b	presso Banca d'Italia	0,00		0,00		296.995,04	20.789,65	0,00	0,00	0,00		20.789,65		20.789,65
2	Altri depositi bancari e postali	178.975,49		178.975,49	268.227,00	2.366.265,77	165.638,60	7.363,82	1.399,13	54.988.230,29	472.898,78	1.087.139,00		1.087.139,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00		0,00	6.058,00	1.479,65	103,58	0,00	0,00	45.324,14	389,79	6.551,37		6.551,37
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	Totale disponibilità liquide	4.782.369,09	0,00	4.782.369,09	274.285,00	22.832.611,76	1.598.282,82	512.460,39	97.367,48	55.033.554,43	473.288,57	7.225.592,96	0,00	7.225.592,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.946.304,63	123.793,98	13.070.098,61	1.186.786,00	34.619.778,34	2.423.384,47	4.486.417,20	852.419,27	317.193.137,90	2.727.860,99	20.260.549,34	2.628.065,82	17.632.483,52
1	D) RATEI E RISCONTI													
	Ratei attivi	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	173.150,67	1.489,12	1.489,12		1.489,12
	2 Risconti attivi	44.773,26		44.773,26	22.390,00	65.204,16	4.564,29	3.891,99	739,48	620.253,71	5.334,18	77.801,21		77.801,21
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	44.773,26		44.773,26	22.390,00	65.204,16	4.564,29	3.891,99	739,48	793.404,38	6.823,30	79.290,33	0,00	79.290,33
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			0,00			0,00		0,00			0,00		0,00
		66.260.712,00	4.601,00	66.265.313,00	5.862.086,00	39.207.004,56	2.744.490,29	4.553.797,08	865.221,44	1.176.609.638,97	10.118.842,90	85.855.953,64	4.048.640,82	81.807.312,82

1434243

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) 2019 Schema DL 118/2011		2019 COMUNE	Rettifiche pre-consolidamento	2019 Comune post rettifiche	2019 Beinasco Servizi al 100%	2019 COVAR 14	7%	2019 C.I. di S.	19%	2019 SMAT	0,86	TOTALE	ELISIONI	TOTALE CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO														
I	Fondo di dotazione	0,00		0,00	469.000,00	10.111.541,76	707.807,92	200.000,00	38.000,00	345.533.761,65	2.971.590,35	4.186.398,27	469.000,00	3.717.398,27
II	Riserve	51.629.379,30	4.601,00	51.633.980,30	46.974,00	3.979.320,92	278.552,46	1.003.997,41	190.759,51	260.558.966,36	2.240.807,11	54.391.073,38	51.575,00	54.339.498,38
	a da risultato economico di esercizi precedenti	1.448.636,95		1.448.636,95	46.974,00	3.947.015,15	276.291,06	1.003.997,41	190.759,51	293.552.306,76	2.524.549,84	4.487.211,36	51.575,00	4.435.636,36
	b da capitale	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	-32.993.340,40	-283.742,73	-283.742,73		-283.742,73
	c da permessi di costruire	7.270.357,36		7.270.357,36		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.270.357,36		7.270.357,36
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per													
	d i beni culturali	42.863.410,99	4.601,00	42.868.011,99		32.305,77	2.261,40	0,00	0,00			42.870.273,39		42.870.273,39
	e altre riserve indisponibili	46.974,00		46.974,00								46.974,00		46.974,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.524.987,57		1.524.987,57	4.601,00	4.086.428,30	286.049,98	925.947,73	175.930,07	40.189.514,69	345.629,83	2.337.198,45		2.337.198,45
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		53.154.366,87	4.601,00	53.158.967,87	520.575,00	18.177.290,98	1.272.410,36	2.129.945,14	404.689,58	646.282.242,70	5.558.027,29	60.914.670,10	520.575,00	60.394.095,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
	1 Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00						1.256.166,58	10.803,03	10.803,03		10.803,03
	2 Per imposte	0,00		0,00	234.923,00					314.986,18	2.708,88	237.631,88		237.631,88
	3 Altri	729.373,08		729.373,08	87.753,00	8.547.707,71	598.339,54	258.703,74	49.153,71	19.959.091,80	171.648,19	1.636.267,52		1.636.267,52
	4 Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00		443.712,19	31.059,85					31.059,85		31.059,85
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		729.373,08		729.373,08	322.676,00	8.991.419,90	629.399,39	258.703,74	49.153,71	21.530.244,56	185.160,10	1.915.762,28	-	1.915.762,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00		0,00	170.586,00	795.801,45	55.706,10	0,00	0,00	15.348.980,13	132.001,23	358.293,33		358.293,33
TOTALE T.F.R. C)		-		-	170.586,00	795.801,45	55.706,10	-	-	15.348.980,13	132.001,23	358.293,33	-	358.293,33
D) DEBITI														
	1 Debiti da finanziamento	2.978.954,05		2.978.954,05	3.248.195,00	696.417,04	48.749,19	0,00	0,00	284.643.255,58	2.447.932,00	8.723.830,24	1.509.454,32	7.214.375,92
	a prestiti obbligazionari	2.532.929,80		2.532.929,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.142.009,19	1.153.621,28	3.686.551,08		3.686.551,08
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	1.509.454,00	115.000,00	8.050,00	0,00	0,00	0,00		1.517.504,00	1.509.454,32	8.049,68
	c verso banche e tesoriere	0,00		0,00	1.738.741,00	580.577,88	40.640,45	0,00	0,00	148.833.264,35	1.279.966,07	3.059.347,52		3.059.347,52
	d verso altri finanziatori	446.024,25		446.024,25	0,00	839,16	58,74	0,00	0,00	1.667.982,04	14.344,65	460.427,64		460.427,64
	2 Debiti verso fornitori	4.225.878,99		4.225.878,99	1.080.717,00	9.247.498,21	647.324,87	1.599.564,86	303.917,32	56.894.703,92	489.294,45	6.747.132,63	1.911.652,87	4.835.479,76
	3 Acconti	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.260,60	1.103,04	1.103,04		1.103,04
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.037.833,30		1.037.833,30	0,00	69.590,11	4.871,31	452.305,29	85.938,00	1.520.517,31	13.076,45	1.141.719,06	72.726,76	1.068.992,30
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	424.487,85		424.487,85	0,00	69.590,11	4.871,31	98.557,37	18.725,90	1.504.860,60	12.941,80	461.026,86		461.026,86
	c imprese controllate	17.797,13		17.797,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		17.797,13	17.797,13	0,00
	d imprese partecipate	3.318,40		3.318,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.656,71	134,65	3.453,05		3.453,05
	e altri soggetti	592.229,92		592.229,92	0,00	0,00	0,00	353.747,92	67.212,10	0,00		659.442,02	54.929,63	604.512,39
	5 Altri debiti	1.095.260,69		1.095.260,69	282.222,00	979.225,03	68.545,75	60.193,66	11.436,79	96.316.730,48	828.323,89	2.285.789,12	34.231,87	2.251.557,25
	a tributari	311.459,95		311.459,95	50.209,00	173.277,57	12.129,43	6.885,32	1.308,21	3.340.633,34	28.729,45	403.836,04		403.836,04
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	200,00		200,00	109.305,00	71.876,84	5.031,38	0,00	0,00	3.975.460,08	34.188,96	148.725,34		148.725,34
	c per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	d altri	783.600,74		783.600,74	122.708,00	734.070,62	51.384,94	53.308,34	10.128,58	89.000.637,06	765.405,48	1.733.227,74	34.231,87	1.698.995,87
TOTALE DEBITI (D)		9.337.927,03		9.337.927,03	4.611.134,00	10.992.730,39	769.491,12	2.112.063,81	401.292,11	439.503.467,89	3.779.729,83	18.899.574,09	3.528.065,82	15.371.508,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI														
I	Ratei passivi	37.800,00		37.800,00	237.115,00	204.121,80	14.288,53	53.084,39	10.086,03	2.058.102,76	17.699,68	316.989,24		316.989,24
II	Risconti passivi	3.001.245,02		3.001.245,02	0,00	45.640,04	3.194,80	0,00	0,00	51.886.600,93	446.224,77	3.450.664,59		3.450.664,59
	1 Contributi agli investimenti	3.001.245,02		3.001.245,02		45.640,04	3.194,80	0,00	0,00	51.734.668,39	444.918,15	3.449.357,97		3.449.357,97
	a da altre amministrazioni pubbliche	317.645,36		317.645,36		45.640,04	3.194,80	0,00	0,00	41.023.871,53	352.805,30	673.645,46		673.645,46
	b da altri soggetti	2.683.599,66		2.683.599,66		0,00	0,00	0,00	0,00	10.710.796,86	92.112,85	2.775.712,51		2.775.712,51
	2 Concessioni pluriennali	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
	3 Altri risconti passivi	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	151.932,54	1.306,62	1.306,62		1.306,62
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.039.045,02		3.039.045,02	237.115,00	249.761,84	17.483,33	53.084,39	10.086,03	53.944.703,69	463.924,45	3.767.653,83	-	3.767.653,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		66.260.712,00	4.601,00	66.265.313,00	5.862.086,00	39.207.004,56	2.744.490,30	4.553.797,08	865.221,43	1.176.609.638,97	10.118.842,90	85.855.953,63	4.048.640,82	81.807.312,82
CONTI D'ORDINE														
	1) Impegni su esercizi futuri	3.197.308,39		3.197.308,39	0,00	10.852.483,00	759.673,81	177.200,00	33.668,00			3.990.650,20		3.990.650,20
	2) beni di terzi in uso	0		0,00										
	3) beni dati in uso a terzi	0,00		0,00										
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00										
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00										
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00										
	7) garanzie prestate a altre imprese	0		0,00										
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.197.308,39		3.197.308,39	-	10.852.483,00	759.673,81	177.200,00	33.668,00	-	-	3.990.650,20	-	3.990.650,20