



NOTA INTEGRATIVA
e
RELAZIONE SULLA GESTIONE
del
GRUPPO Comune di Surbo

ESERCIZIO 2018

Premessa:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Surbo, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Commissione Straordinaria con poteri della Giunta Comunale n. 155 del 12/09/2019.

Il Gruppo Comune di Surbo è costituito da:

Denominazione/Ragione sociale		Tipologia soggetto	Quota di partecipazione	Sub holding
1	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	Società a Responsabilità limitata	51,00000	No
2	CONSORZIO A.S.I	Società cooperative	6,90000	No

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo Comune di Surbo, l'area di consolidamento è:

Denominazione/Ragione sociale		Tipo contabilità	Quota di partecipazione
1	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	Civilistica	51,00000
2	CONSORZIO A.S.I	Civilistica	6,90000

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione/Ragione sociale		Tipo consolidamento
1	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	Integrale
2	CONSORZIO A.S.I	Proporzionale

Il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le quote iscritti nei bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, indipendentemente dalle quote possedute dalla Capogruppo, ed esplicitare (qualora le percentuali di possesso fossero diverse dal 100%) le quote di pertinenza di terzi.

Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo Comune di Surbo.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

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

AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Come prima attività è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente i legami tra le partecipate e la capogruppo, al fine di soddisfare le esigenze informative che la redazione del bilancio consolidato comporta.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nell'allegato 4/4 al Dlgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 155 del 12/09/2019 si è provveduto alla Ricognizione di organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018:

Elenco degli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo per l'esercizio 2018:

- Farmacia Comunale di Surbo S.r.l. (Società controllata)
- Consorzio A.S.I. Lecce (Ente strumentale partecipato)
- Autorità Idrica Pugliese (Ente strumentale partecipato)
- Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino – C.U.I.S. (Ente strumentale partecipato)
- Consorzio Nord Salento Valle della Cupa (Ente strumentale partecipato)

Elenco degli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018;

- Farmacia Comunale di Surbo S.r.l. (Società controllata)
- Consorzio A.S.I. Lecce (Ente strumentale partecipato).

Si è dato atto che l'Autorità Idrica Pugliese, il Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino – C.U.I.S. ed il Consorzio Nord Salento Valle della Cupa, sulla base della documentazione in possesso di questo Ente, sono esclusi dal perimetro di consolidamento in quanto "irrilevanti" ai sensi del punto 3.1 del principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011.

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- Comune di Surbo, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo, nonché il conto economico, approvati con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 89 del 10/05/2019;
- Farmacia Comunale di Surbo s.r.l. sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo, nonché il conto economico corredato della nota integrativa;
- Consorzio A.S.I. di Lecce. sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo, nonché il conto economico corredato della nota integrativa.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

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

In considerazione del fatto che nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di Surbo sono presenti, oltre al Comune capogruppo, la Farmacia Comunale di Surbo srl (società controllata) ed il Consorzio A.S.I. Lecce (Ente strumentale partecipato), il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2018 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale per la società controllata e con il metodo proporzionale per la società

partecipata.

Nota Metodologica:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, Comune di Surbo, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: "Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: - il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione."

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: " Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del

gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".

Criteria di Valutazione:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni immateriali						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Immobilizzazioni immateriali						
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00			0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00			0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00			0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00			0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00			0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00			0,00
Altre	0,00	1.131,00	357,56			1.488,56
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	1.131,00	357,56			1.488,56

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni materiali						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Immobilizzazioni materiali						
Terreni	0,00	0,00	0,00			0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00			0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00			0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00			0,00
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00			0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00			0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
Fabbricati	18.268.676,43	0,00	2.344.477,03			20.613.153,46
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
Impianti e macchinari	91.563,96	0,00	790.459,86			882.023,82
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	305,88			305,88
Mezzi di trasporto	78.580,63	0,00	0,00			78.580,63
Macchine per ufficio e hardware	61.502,90	0,00	0,00			61.502,90
Mobili e arredi	185.090,26	0,00	0,00			185.090,26
Infrastrutture	12.194.288,41	0,00	0,00			12.194.288,41
Altri beni materiali	1.068.717,50	9.587,00	765,00			1.079.069,50
Altre immobilizzazioni materiali						
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	358,80			358,80
Totale immobilizzazioni materiali	31.948.420,09	9.587,00	3.136.366,57			35.094.373,66

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni crediti						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Crediti						
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			0,00
Altri crediti da tributi	2.848.677,52	0,00	275,45			2.848.952,97
Crediti da Fondi perequativi	10.244,66	0,00	0,00			10.244,66
Crediti di natura tributaria						
verso amministrazioni pubbliche	168.049,26	0,00	0,00			168.049,26
imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi						
Verso clienti ed utenti	48.318,51	0,00	339.905,18			388.223,69
verso l'erario	0,00	0,00	0,00			0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
altri	62.339,17	207.433,00	411.933,17			681.705,34
Altri Crediti						
Totale crediti	3.137.629,12	207.433,00	752.113,80			4.097.175,92

Rimanenze:

Le rimanenze sono state valutate con il criterio del Costo Medio, ed il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni rimanenze						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Rimanenze	0,00	88.040,00	250.596,41			338.636,41
Totale rimanenze	0,00	88.040,00	250.596,41			338.636,41

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo Comune di Surbo.

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

Patrimonio passivo - Debiti di finanziamento						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00			0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00
verso banche e tesoriere	132.541,28	0,00	165.277,84			297.819,12
verso altri finanziatori	2.950.837,68	0,00	13.248,00			2.964.085,68
Debiti da finanziamento						

Debiti di Funzionamento:

Patrimonio passivo - Debiti di funzionamento						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Debiti verso fornitori	2.207.266,73	222.974,00	593.544,07			3.023.784,80
Acconti	0,00	0,00	3.366,16			3.366,16
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00			0,00
altre amministrazioni pubbliche	176.758,01	0,00	0,00			176.758,01
imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
altri soggetti	336.581,22	0,00	0,00			336.581,22
Debiti per trasferimenti e contributi						
tributari	50.580,90	0,00	55.301,84			105.882,74
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.967,38	0,00	13.762,60			17.729,98
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
altri	2.065.467,18	0,00	950.923,84			3.016.391,02
Altri debiti						
TOTALE DEBITI (D)	4.840.621,42	222.974,00	1.616.898,51			6.680.493,93

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i fondi ricevuti per il finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio passivo - Ratei e risconti						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Ratei passivi	0,00	4.500,00	963.423,13			967.923,13
da altre amministrazioni pubbliche	91.760,00	0,00	0,00			91.760,00
da altri soggetti	300.000,00	0,00	0,00			300.000,00
Contributi agli investimenti						
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00			0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00			0,00
Risconti passivi						
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	391.760,00	4.500,00	963.423,13			1.359.683,13

LA GESTIONE ECONOMICA

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo Comune di Surbo può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

Conto economico						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.765.979,42	877.821,00	351.165,35			8.994.965,77
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.044.891,94	855.953,00	386.135,60			9.286.980,54
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-278.912,52	21.868,00	-34.970,25			-292.014,77
Totale proventi finanziari	3.000,00	56,00	120,96			3.176,96
Totale oneri finanziari	139.170,50	6.595,00	12.024,15			157.789,65
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-136.170,50	-6.539,00	-11.903,19			-154.612,69
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale proventi straordinari	192.423,08	0,00	0,00			192.423,08
Totale oneri straordinari	800.466,10	0,00	0,00			800.466,10
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-608.043,02	0,00	0,00			-608.043,02
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.023.126,04	15.329,00	-46.873,44			-1.054.670,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.117.699,42	178,00	-47.065,95			-1.164.587,37

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Componenti positivi						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	4.732.115,11	0,00	0,00			4.732.115,11
Proventi da fondi perequativi	1.877.197,28	0,00	0,00			1.877.197,28
Proventi da trasferimenti correnti	445.799,80	0,00	0,00			445.799,80
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	445.799,80	0,00	0,00			445.799,80
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.090,26	0,00	0,00			14.090,26
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00			0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	264.528,82	846.003,00	56.893,81			1.167.425,63
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	278.619,08	846.003,00	56.893,81			1.181.515,89
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00			0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00			0,00
Altri ricavi e proventi diversi	432.248,15	31.818,00	294.271,54			758.337,69
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.765.979,42	877.821,00	351.165,35			8.994.965,77

Conto economico - Componenti negativi						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.789,91	576.165,00	1.490,47			642.445,38
Prestazioni di servizi	4.349.521,54	48.114,00	92.967,77			4.490.603,31
Utilizzo beni di terzi	57.842,88	9.000,00	378,26			67.221,14
Trasferimenti correnti	420.712,99	0,00	0,00			420.712,99
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00			0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00
Trasferimenti e contributi	420.712,99	0,00	0,00			420.712,99

Personale	1.486.695,21	161.603,00	60.919,96			1.709.218,17
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	1.059,00	0,00			1.059,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	4.727,00	184.570,45			189.297,45
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
Svalutazione dei crediti	1.472.472,25	0,00	0,00			1.472.472,25
Ammortamenti e svalutazioni	1.472.472,25	5.786,00	184.570,45			1.662.828,70
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	24.090,00	0,00			24.090,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	30.153,00			30.153,00
Altri accantonamenti	24.517,69	0,00	0,00			24.517,69
Oneri diversi di gestione	168.339,47	31.195,00	15.655,69			215.190,16
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.044.891,94	855.953,00	386.135,60			9.286.980,54

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri finanziari						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
da società controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00
Proventi da partecipazioni						
Altri proventi finanziari	3.000,00	56,00	120,96			3.176,96
Totale proventi finanziari	3.000,00	56,00	120,96			3.176,96
Oneri finanziari						
Interessi passivi	139.170,50	6.595,00	12.024,15			157.789,65
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00			0,00
Interessi ed altri oneri finanziari						
Totale oneri finanziari	139.170,50	6.595,00	12.024,15			157.789,65
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-136.170,50	-6.539,00	-11.903,19			-154.612,69

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle attività poste in essere dal Comune di Surbo in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri straordinari						
Descrizione	Comune di Surbo	FARMACIA COMUNALE SURBO SRL	CONSORZIO A.S.I			BILANCIO CONSOLIDATO 2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari						
Proventi da permessi di costruire	159.317,60	0,00	0,00			159.317,60
Proventi da trasferimenti in conto capitale	12.727,00	0,00	0,00			12.727,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.378,48	0,00	0,00			20.378,48
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale proventi straordinari	192.423,08	0,00	0,00			192.423,08
Oneri straordinari						
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	737.316,73	0,00	0,00			737.316,73
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00
Altri oneri straordinari	63.149,37	0,00	0,00			63.149,37

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.