# NOTA INTEGRATIVA
e
# RELAZIONE SULLA GESTIONE
del
# GRUPPO Comune di Surbo

## ESERCIZIO 2025

**Premessa:**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo per tutti gli enti (*eccetto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali la predisposizione del bilancio consolidato è facoltativa, come previsto dall'art. 233-bis, c. 3, D. Lgs. n. 267/2000*);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11-bis – 11-quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D. Lgs. n. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato **entro il 30 settembre** dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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 (G.A.P.).

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 Giunta Comunale **n. 138 del 20.08.2026.**

Il Gruppo Comune di Surbo è costituito da:

| Denominazione | C.F./P.Iva | Tipologia di partecipazione | Società in house | % partecipazione |
|---|---|---|---|---|
| 1. Farmacia Comunale di Surbo S.r.l. | 04241840752 | Diretta | No | 51,00 |
| 2. Consorzio A.S.I. Lecce | 00380090753 | Diretta | No | 6,9 |
| 3. Gal Valle della Cupa S.r.l. | 04819660756 | Diretta | No | 1,15 |
| 4. Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino (C.U.I.S) | 80016780753 | Diretta | No | 0,74 |
| 5. Autorità Idrica Pugliese | 07277870726 | Diretta | No | 0,37 |
| 6. Fondazione Apulia Film Commission | C.F. 93332290720 P.IVA 06631230726 | Diretta | No | 0,087 |

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 contabilita | Quota di partecipazione |
|---|---|---|---|
| 1 | FARMACIA COMUNALE SURBO SRL | | 51,00000 |
| 2 | CONSORZIO A.S.I | | 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 |

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo 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 2025 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale per la società controllata e con il metodo proporzionale per la società partecipata.

**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 2025 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 Giunta Comunale n. 138/2026 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 2025:

***Elenco degli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo per l'esercizio 2025:***

- Farmacia Comunale di Surbo S.r.l. (Società controllata)

- Consorzio A.S.I. Lecce (Ente strumentale partecipato)
- Gal valle Della Cupa S.r.l. (Società partecipata)
- Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino – C.U.I.S. (Ente strumentale partecipato)
- Autorità Idrica Pugliese (Ente strumentale partecipato)
- Fondazione Apulia Film Commission (Ente strumentale partecipato)

***Elenco degli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2025:***

- 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., Fondazione Apulia Film Commission Gal valle Della Cupa S.r.l. Gruppo d'azione Locale Valle della cupa Nord Salento 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 del Consiglio comunale n. 3 del 21.04.2026;
- Farmacia Comunale di Surbo s.r.l. sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo, nonché il conto economico corredato della nota integrativa, acquisiti al protocollo dell'Ente n. 13163 del 09.06.2026;
- Consorzio A.S.I di Lecce sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo, nonché il conto economico corredato della nota integrativa, acquisiti al protocollo dell'Ente n. 16556 del 16.07.2026;

**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 transito" 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

[1] Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo.

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'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".

## Criteri 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 2025** |
| 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 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| **Totale immobilizzazioni immateriali** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | **0,00** |

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 2025** |
| Immobilizzazioni materiali | | | | | | |
| Terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Fabbricati | 0,00 | 0,00 | 1.040.123,80 | | | 1.040.123,80 |
| Infrastrutture | 10.802.225,97 | 0,00 | 0,00 | | | 10.802.225,97 |
| Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Beni demaniali | 10.802.225,97 | 0,00 | 1.040.123,80 | | | 11.842.349,77 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Terreni | 75.000,00 | 0,00 | 0,00 | | | 75.000,00 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Fabbricati | 18.711.238,21 | 0,00 | 0,00 | | | 18.711.238,21 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Impianti e macchinari | 3,84 | 0,00 | 239.792,32 | | | 239.796,16 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 1.000,00 | 0,00 | 828,55 | | | 1.828,55 |
| Mezzi di trasporto | 10.212,14 | 0,00 | 0,00 | | | 10.212,14 |
| Macchine per ufficio e hardware | 5.496,34 | 0,00 | 0,00 | | | 5.496,34 |
| Mobili e arredi | 160.290,59 | 0,00 | 0,00 | | | 160.290,59 |
| Infrastrutture | 3.874.600,34 | 0,00 | 0,00 | | | 3.874.600,34 |
| Altri beni materiali | 774.360,03 | 12.016,00 | 1.055,98 | | | 787.432,01 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 23.612.201,49 | 12.016,00 | 241.676,85 | | | 23.865.894,34 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.055.693,59 | 0,00 | 31.072,08 | | | 6.086.765,67 |
| **Totale immobilizzazioni materiali** | **40.470.121,05** | **12.016,00** | **1.312.872,73** | | | **41.795.009,78** |

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 2025** |
| Crediti | | | | | | |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Altri crediti da tributi | 378.105,39 | 110.051,00 | 972,00 | | | 489.128,39 |
| Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Crediti di natura tributaria | 378.105,39 | 110.051,00 | 972,00 | | | 489.128,39 |
| verso amministrazioni pubbliche | 3.689.955,18 | 0,00 | 0,00 | | | 3.689.955,18 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| verso altri soggetti | 1.130.298,39 | 0,00 | 0,00 | | | 1.130.298,39 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 4.820.253,57 | 0,00 | 0,00 | | | 4.820.253,57 |
| Verso clienti ed utenti | 106.056,88 | 18.009,00 | 619.102,57 | | | 743.168,45 |
| verso l'erario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| per attività svolta per c/terzi | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | | | 100.000,00 |
| altri | 670.018,51 | 56.596,00 | 298.387,26 | | | 1.025.001,77 |
| Altri Crediti | 770.018,51 | 56.596,00 | 298.387,26 | | | 1.125.001,77 |
| **Totale crediti** | **6.074.434,35** | **184.656,00** | **918.461,83** | | | **7.177.552,18** |

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 2025** |
| Rimanenze | 0,00 | 112.085,00 | 204.276,22 | | | 316.361,22 |
| **Totale rimanenze** | **0,00** | **112.085,00** | **204.276,22** | | | **316.361,22** |

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 2025** |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 59.054,41 | | | 59.054,41 |
| verso altri finanziatori | 4.506.894,40 | 0,00 | 0,00 | | | 4.506.894,40 |
| **Debiti da finanziamento** | **4.506.894,40** | **0,00** | **59.054,41** | | | **4.565.948,81** |

Debiti di Funzionamento:

| Patrimonio passivo - Debiti di funzionamento | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Descrizione** | **Comune di Surbo** | **FARMACIA COMUNALE SURBO SRL** | **CONSORZIO A.S.I** | | | **BILANCIO CONSOLIDATO 2025** |
| Debiti verso fornitori | 4.421.700,99 | 125.614,00 | 364.447,24 | | | 4.911.762,23 |
| Acconti | 0,00 | 0,00 | 63.487,18 | | | 63.487,18 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 27.447,58 | 0,00 | 0,00 | | | 27.447,58 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| altri soggetti | 43.698,28 | 0,00 | 0,00 | | | 43.698,28 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 71.145,86 | 0,00 | 0,00 | | | 71.145,86 |
| tributari | 38,59 | 4.137,00 | 174.077,06 | | | 178.252,65 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 21.290,29 | 6.845,00 | 3.722,76 | | | 31.858,05 |
| per attività svolta per c/terzi | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | | | 15.000,00 |
| altri | 3.486.821,48 | 74.332,00 | 717.255,62 | | | 4.278.409,10 |
| Altri debiti | 3.523.150,36 | 85.314,00 | 895.055,44 | | | 4.503.519,80 |
| **Totale** | **8.015.997,21** | **210.928,00** | **1.322.989,86** | | | **9.549.915,07** |
| **TOTALE DEBITI (D)** | **12.522.891,61** | **210.928,00** | **1.382.044,23** | | | **14.115.863,84** |

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 2025** |
| Ratei passivi | 139.048,00 | 2.486,00 | 92,18 | | | 141.626,18 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 3.462.837,94 | 0,00 | 0,00 | | | 3.462.837,94 |
| da altri soggetti | 900.000,00 | 0,00 | 0,00 | | | 900.000,00 |
| Contributi agli investimenti | 4.362.837,94 | 0,00 | 0,00 | | | 4.362.837,94 |
| Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 295.860,06 | | | 295.860,06 |
| Risconti passivi | | | | | | |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **4.501.885,94** | **2.486,00** | **295.952,24** | | | **4.800.324,18** |

## 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 2025** |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 11.258.700,74 | 1.290.916,00 | 409.996,49 | | | 12.959.613,23 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 10.148.810,79 | 1.245.386,00 | 380.080,55 | | | 11.774.277,34 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.109.889,95 | 45.530,00 | 29.915,94 | | | 1.185.335,89 |
| Totale proventi finanziari | 32.822,87 | 0,00 | 1.352,68 | | | 34.175,55 |
| Totale oneri finanziari | 138.512,55 | 0,00 | 8.907,28 | | | 147.419,83 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -105.689,68 | 0,00 | -7.554,60 | | | -113.244,28 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Proventi straordinari | | | | | | |
| Totale proventi straordinari | 1.272.802,37 | 0,00 | 0,00 | | | 1.272.802,37 |
| Oneri straordinari | | | | | | |
| Totale oneri straordinari | 1.400.707,11 | 14,00 | 0,00 | | | 1.400.721,11 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -127.904,74 | -14,00 | 0,00 | | | -127.918,74 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 876.295,53 | 45.516,00 | 22.361,34 | | | 944.172,87 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 747.740,05 | 7.840,00 | 42.603,39 | | | 798.183,44 |

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 2025** |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | |
| Proventi da tributi | 6.168.491,31 | 0,00 | 0,00 | | | 6.168.491,31 |
| Proventi da fondi perequativi | 2.322.892,30 | 0,00 | 0,00 | | | 2.322.892,30 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 980.620,83 | 0,00 | 0,00 | | | 980.620,83 |
| 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 | 980.620,83 | 0,00 | 0,00 | | | 980.620,83 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 412.201,16 | 0,00 | 0,00 | | | 412.201,16 |
| Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 310.810,62 | 1.284.668,00 | 273.082,61 | | | 1.868.561,23 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 723.011,78 | 1.284.668,00 | 273.082,61 | | | 2.280.762,39 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | -2.770,21 | | | -2.770,21 |
| 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 | 148,56 | | | 148,56 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.063.684,52 | 6.248,00 | 139.535,53 | | | 1.209.468,05 |
| **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **11.258.700,74** | **1.290.916,00** | **409.996,49** | | | **12.959.613,23** |

| Conto economico - Componenti negativi | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Descrizione** | **Comune di Surbo** | **FARMACIA COMUNALE SURBO SRL** | **CONSORZIO A.S.I** | | | **BILANCIO CONSOLIDATO 2025** |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 176.690,28 | 894.490,00 | 109.125,43 | | | 1.180.305,71 |
| Prestazioni di servizi | 5.947.795,59 | 100.182,00 | 64.745,18 | | | 6.112.722,77 |
| Utilizzo beni di terzi | 47.800,00 | 6.500,00 | 1.866,79 | | | 56.166,79 |
| Trasferimenti correnti | 527.022,52 | 0,00 | 0,00 | | | 527.022,52 |
| Contributi agli investimenti ad altre 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 | 527.022,52 | 0,00 | 0,00 | | | 527.022,52 |
| Personale | 1.923.143,64 | 196.836,00 | 56.550,88 | | | 2.176.530,52 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 936.871,92 | 5.469,00 | 106.478,52 | | | 1.048.819,44 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Svalutazione dei crediti | 232.924,06 | 0,00 | 14.069,17 | | | 246.993,23 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.169.795,98 | 5.469,00 | 120.547,69 | | | 1.295.812,67 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 1.085,00 | 0,00 | | | 1.085,00 |
| Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 12.555,52 | | | 12.555,52 |
| Altri accantonamenti | 152.094,21 | 0,00 | 0,00 | | | 152.094,21 |
| Oneri diversi di gestione | 204.468,57 | 40.824,00 | 14.689,06 | | | 259.981,63 |
| **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **10.148.810,79** | **1.245.386,00** | **380.080,55** | | | **11.774.277,34** |

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 2025** |
| 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 | 24.827,24 | 0,00 | 0,00 | | | 24.827,24 |
| Proventi da partecipazioni | 24.827,24 | 0,00 | 0,00 | | | 24.827,24 |
| Altri proventi finanziari | 7.995,63 | 0,00 | 1.352,68 | | | 9.348,31 |
| Totale proventi finanziari | 32.822,87 | 0,00 | 1.352,68 | | | 34.175,55 |
| Oneri finanziari | | | | | | |
| Interessi passivi | 138.512,55 | 0,00 | 8.907,28 | | | 147.419,83 |
| Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 138.512,55 | 0,00 | 8.907,28 | | | 147.419,83 |
| Totale oneri finanziari | 138.512,55 | 0,00 | 8.907,28 | | | 147.419,83 |
| **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **-105.689,68** | **0,00** | **-7.554,60** | | | **-113.244,28** |

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 2025** |
| 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** |
| Proventi da permessi di costruire | 30.294,96 | 0,00 | 0,00 | | | 30.294,96 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 865.138,84 | 0,00 | 0,00 | | | 865.138,84 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 316.805,97 | 0,00 | 0,00 | | | 316.805,97 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Altri proventi straordinari | 60.562,60 | 0,00 | 0,00 | | | 60.562,60 |
| Proventi straordinari | | | | | | |
| Totale proventi straordinari | 1.272.802,37 | 0,00 | 0,00 | | | 1.272.802,37 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.104.189,91 | 0,00 | 0,00 | | | 1.104.189,91 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 296.517,20 | 14,00 | 0,00 | | | 296.531,20 |
| Totale oneri straordinari | 1.400.707,11 | 14,00 | 0,00 | | | 1.400.721,11 |
| **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | **-127.904,74** | **-14,00** | **0,00** | | | **-127.918,74** |

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