



Comune di Grotte

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

DELIBERAZIONE ORIGINALE /COPIA DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 121 DI REG.

ANNO 2020

OGGETTO: Approvazione schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

L'anno duemilaventi addì 05 del mese di DICEMBRE alle ore 11,00 nel Comune di Grotte, nell'Ufficio Municipale del Sindaco, in seguito a regolare convocazione si è riunita la Giunta Municipale in modalità videoconferenza nelle persone dei Signori:

PROVVIDENZA ALFONSO

SINDACO

P

TODARO ANNAMARIA

VICE SINDACO

P

CALTAGIRONE ANTONINO

ASSESSORE

P

CIPOLLA ZINA MARIA

ASSESSORE

P

MORREALE ANTONIO

ASSESSORE

P

Assente l'Assessore _____

Assume la Presidenza il Sindaco **Alfonso Provvidenza** il quale constatata la presenza del numero legale dichiara aperta la seduta.

Partecipa il Segretario Comunale Dott. Pietro Amorosia

Proposta di deliberazione di Giunta Comunale: Approvazione schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.40 del 27/11/2020 di approvazione del "Documento Unico di Programmazione" (DUP);

Vista la deliberazione di Giunta Municipale n.104 del 13/10/2020 di approvazione dello schema del bilancio di previsione 2020-2022 ed i relativi allegati;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.38 del 27/11/2020 di approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.41 del 27/11/2020 "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2020" ex art. 20 Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica e s.m.i.";

Visto l'art. 11-bis Bilancio del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita: "Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, convertito con modificazioni nella L. n. 160/2016, e modificato dal comma 904 dell'art. 1 della L. n. 145/2018 che recita: "In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo. La prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016";

Considerato che il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Grotte attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2019;

Visto il D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/08/2019;

Visto l'allegato n. 4/4 al d.lgs.118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 116 del 17/11/2020 "Perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato dell'anno 2019", notificata con PEC del 03/12/2020 alle società facenti parte del GAP, i cui contenuti si richiamano integralmente e con la quale:

- È stato approvato il seguente elenco aggiornato degli enti, delle aziende e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP): SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est; ATI - Assemblea Territoriale Idrica; Consorzio Tre Sorgenti; Propiter s.p.a. in liquidazione; Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione;
- È stato dato atto che l'ente ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, pertanto, si deve procedere alla redazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019;

ATTESO CHE i requisiti al fine della rilevanza dei bilanci per ciascuno dei parametri, rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, sono i seguenti:

	totale dell'attivo	patrimonio netto	totale dei ricavi caratteristici	% di partecipazione		totale dell'attivo	patrimonio netto	totale dei ricavi caratteristici
Comune di Grotte	23.732.000	10.828.866	5.584.028			23.732.000	10.828.866	5.584.028
SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	6.915.569	10.001	10.841.962			6.915.569	10.001	10.841.962
	29,14%	0,09%	194,16%	1,71%		0,50%	0,00%	3,32%
Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	31.147.331	127.528	207.638			31.147.331	127.528	207.638
	131,25%	1,18%	3,72%	3,24%		4,25%	0,04%	0,12%
ATI - Assemblea Territoriale Idrica (dati 2018)	1.081.744	809.547	192.387			1.081.744	809.547	192.387
	4,56%	7,48%	3,45%	1,31%		0,06%	0,10%	0,05%
Propiter s.p.a. in liquidazione (dati 2018)	516.698	127.751	30.412			516.698	127.751	30.412
	2,18%	1,18%	0,54%	4,51%		0,05%	0,03%	0,01%
Consorzio Tre Sorgenti (dati non disponibili)						0	0	0
	0,00%	0,00%	0,00%	6,00%		0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE						39.661.342	1.074.827	11.272.399
						4,86%	0,17%	3,50%

Visti i bilanci di esercizio 2019 della SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est e Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione;

Considerato che l'ATI – Assemblea Territoriale Idrica e la Propiter s.p.a. in liquidazione non hanno ancora approvato i bilanci dell'anno 2019, né trasmesso i progetti di bilancio approvati dall'organo competente e che, pertanto, sono stati utilizzati i dati relativi all'anno 2018;

Preso Atto del Consorzio Tre Sorgenti non ha trasmesso il rendiconto 2019 né altra documentazione utile e che l'ultimo rendiconto approvato risulta essere quello relativo al rendiconto 2016;

Vista la nota prot.12469 del 19/10/2020 con la quale sono stati richiesti agli Enti del GAP i dati relativi alle partite infragruppo ai fini della redazione del bilancio consolidato e preso atto che gli Enti in questione non hanno provveduto al riscontro;

Viste le note delle società oggetto di consolidamento con le quali sono stati trasmessi i bilanci di esercizio per l'esercizio 2019, rispettivamente, di GESA AG2 approvato con verbale del 17/09/2020 e di SRR ATO n.4 approvato con verbale del 11/09/2020;

Visto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Grotte composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale il quale risulta corredato dalla Relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa;

Vista la competenza della Giunta Comunale;

Visto lo Statuto del Comune;

Visto l'O.R.EE.LL.;

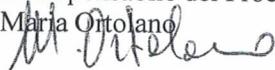
Visto il Regolamento di Contabilità;

PROPONE

1. Di approvare lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Grotte composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale il quale risulta corredato dalla Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa.
2. Dare mandato all'Area Economico-Finanziaria di predisporre la conseguente proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale e di trasmetterla al Collegio dei Revisori per l'acquisizione della prescritta Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato.

Il Responsabile del Procedimento

Maria Ortolano



Il Responsabile dell'Area Finanziaria

Dott. Alaimo Carmelo



Per quanto riguarda la regolarità TECNICA si esprime ai sensi dell'art.1, comma 53, della legge n.142/1990 così come recepito dalla legge regionale n.48/1991 e sostituito dall'art. 12 della legge regionale n.30/2000,
PARERE FAVOREVOLE

Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria
Dott. Alaimo Carmelo



Per quanto riguarda la regolarità CONTABILE si esprime ai sensi dell'art.1, comma 53, della legge n.142/1990 così come recepito dalla legge regionale n.48/1991 e sostituito dall'art. 12 della legge regionale n.30/2000,

PARERE FAVOREVOLE

Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria
Dott. Alaimo Carmelo



LA GIUNTA

VISTA la superiore proposta di deliberazione;

VISTI i pareri favorevoli sulla regolarità tecnica e sulla regolarità contabile, espressi ai sensi dell'art. 12 della L.R. 23.12.2000 n. 30;

VISTO l'O.R.EE.LL.;

VISTA la determinazione sindacale n. 25 del 05/11/2020 "Criteri per lo svolgimento in videoconferenza delle sedute della Giunta Comunale";

Con voti unanimi resi in forma palese

DELIBERA

Dare atto della modalità telematica della presente seduta.

Approvare in toto la superiore proposta che qui si intende integralmente trascritta e riportata.

Con separata ed unanime votazione resa in forma palese

DELIBERA

Dichiarare la presente immediatamente esecutiva.

L'ASSESSORE ANZIANO
f.to Antonino Caltagirone



IL SINDACO
f.to Alfonso Provvidenza

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott. Pietro Amorosia

Si attesta che copia integrale della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio di questo Comune il _____ e vi è rimasta per 15 giorni consecutivi, con defissione in data odierna.

Grotte li

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO COMUNALE

Su conforme attestazione del Messo Comunale, incaricato della tenuta dell'Albo Pretorio di questo Comune,

CERTIFICA

Che copia integrale della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio Comunale per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art.11, comma 1 della L.R. n.44/91, oggi art. 711 comma 1 testo coordinato leggi regionali relative all'ordinamento degli enti locali pubblicato su suppl. ord. GURS 9/05/2008.

Grotte li

IL SEGRETARIO COMUNALE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione: è

- o è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 12 comma 1 L.R. 44/91, oggi art. 712 testo coordinato delle leggi regionali, giorno _____, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

- o è stata dichiarata immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 12 comma 2 L.R. 44/91, oggi art. 712 testo coordinato delle leggi regionali.

Grotte li

IL SEGRETARIO COMUNALE

Si attesta che la presente copia è conforme all'originale e si rilascia in carta libera per uso amministrativo.

Grotte li



IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	12,28	14,48	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	12,28	14,48		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
	5 Avviamento	18,26		BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	9 Altre			BI6	BI6
				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18,26			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	727.932,95	1.090.466,40		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	727.932,95	1.090.466,40		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.239.647,18	10.699.624,47		
	2.1 Terreni	229.570,78	238.310,18	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.850.331,66	10.299.440,07		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	147.927,04	147.822,05	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.893,84	2.638,26	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	8.741,79	8.741,79		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	182,07	2.672,12		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.743.190,48	7.730.477,78	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.710.770,61	19.520.568,65		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	29.181,00	35.862,83	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	171,00		BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	29.010,00	29.010,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti		6.852,83		
	2 Crediti verso	10.255,98		BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	10.255,98		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	39.436,98	35.862,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.750.225,85	19.556.431,48		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	918.400,24	2.468.989,13		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	918.400,24	2.459.802,97		
c	Crediti da Fondi perequativi		9.186,16		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.494.874,22	2.441.796,34		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.895.319,93	2.441.796,34		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	599.554,29			
3	Verso clienti ed utenti	417.914,03	77.465,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	349.564,59	1.128.105,25	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.120,85			
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	348.443,74	1.128.105,25		
	Totale crediti	4.180.753,08	6.116.356,52		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII5
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	165.065,97	208.186,42	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	60,54	43,06	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	165.126,51	208.229,48		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.345.879,59	6.324.586,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		17,36	D	D
2	Risconti attivi	14,35	7.014,38	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14,35	7.031,74		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.096.132,07	25.888.063,70		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	8.861.358,51	10.452.202,36	AI	AI
II	Riserve	-222.197,57	-39.163,93		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	480,59	480,59	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-193.584,90	-10.895,84	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	-29.093,26	-28.748,68		
III	Risultato economico dell'esercizio	47.931,90	-82.775,80	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		8.687.092,84	10.330.262,63		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.687.092,84	10.330.262,63		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	3.192,34	3.213,04	B2	B2
3	Altri	755.917,69	759.679,34	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		759.110,03	762.892,38		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		23.536,92	16.049,34	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		23.536,92	16.049,34		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.179.825,85	2.968.533,79		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.622,14	912,44		
c	verso banche e tesoriere		1.076.016,95	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.178.203,71	1.891.604,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.104.300,33	1.523.865,12	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	851.414,39	1.345.488,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	670.303,11	1.314.311,94		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	181.111,28	31.176,63		
5	Altri debiti	2.533.379,41	983.499,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	242.473,40	140.386,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	380.027,20	156.633,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.910.878,81	686.480,57		
TOTALE DEBITI (D)		5.668.919,98	6.821.387,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.957.472,30	7.957.472,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.957.472,30	7.957.472,30		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.472.794,27	6.472.794,27		
b	da altri soggetti	1.484.678,03	1.484.678,03		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.957.472,30	7.957.472,30		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		23.096.132,07	25.888.063,70		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		555.972,55	736.792,77		
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		555.972,55	736.792,77		

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

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

BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.142.161,77	2.009.063,32		
2	Proventi da fondi perequativi	759.998,70	768.303,78		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.536.344,58	3.482.076,24		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.657.298,79	2.084.591,14		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		246.107,39		E20c
c	Contributi agli investimenti	879.045,79	1.151.377,71		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	104.080,39	87.969,24	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.500,01	10.080,45		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.580,38	77.888,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	228.376,11	244.365,78	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.770.961,55	6.591.778,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.531,65	62.100,71	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	924.036,56	973.721,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.768,65	2.365,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.344.223,25	1.343.755,87		
a	Trasferimenti correnti	1.344.223,25	1.343.755,87		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.304.167,64	2.480.743,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	362.681,78	552.736,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15,49		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	362.666,29	362.658,22	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		190.078,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.119,69	641,25	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.424,18	726.528,65	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	19.540,96	23.185,08	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.032.494,36	6.165.778,09		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		738.467,19	426.000,27		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2.000,60	3.057,12	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.000,60	3.057,12		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	52.289,25	70.753,38	C17	C17
a	Interessi passivi	52.289,25	70.443,94		
b	Altri oneri finanziari		309,44		
Totale oneri finanziari		52.289,25	70.753,38		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-50.288,65	-67.696,26		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	194.597,42	161.143,91	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	50.000,00	37.995,58		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	144.597,42	123.148,33		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	194.597,42	161.143,91		
25	Oneri straordinari	739.603,62	485.900,60	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	739.235,06	485.900,60		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	368,56			E21d
	Totale oneri straordinari	739.603,62	485.900,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-545.006,20	-324.756,69		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	143.172,34	33.547,32		
26	Imposte (*)	95.240,44	116.323,12	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	47.931,90	-82.775,80	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

COMUNE DI GROTTA

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

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

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

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

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

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

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

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

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Grotte".

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

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

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di Grotte ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118,

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

art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

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

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

Il Gruppo Comune di Grotte Individuazione dei soggetti del gruppo
--

Il Comune di Grotte ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 116 del 17/11/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Grotte e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare, un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in: **ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) un'influenza dominante in virtu' di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte. Mentre le società sono così definibili³:

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

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

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

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Anno 2019	totale dell'attivo	patrimonio netto	totale dei ricavi caratteristici
Comune di Grotte	23.732.000,00	10.828.866,00	5.584.028,00
SOGLIA DI RILEVANZA	711.959,99	324.865,98	167.520,83

³ Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

Regione Siciliana - Comune di Grotte - Libero Consorzio Comunale di Agrigento

	totale dell'attivo	patrimonio netto	totale dei ricavi caratteristici	% di partecipazione	totale dell'attivo	patrimonio netto	totale dei ricavi caratteristici
Comune di Grotte	23.732.000	10.828.866	5.584.028		23.732.000	10.828.866	5.584.028
SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	6.915.569	10.001	10.841.962		6.915.569	10.001	10.841.962
	29,14%	0,09%	194,16%	1,71%	0,50%	0,00%	3,32%
Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	31.147.331	127.528	207.638		31.147.331	127.528	207.638
	131,25%	1,18%	3,72%	3,24%	4,25%	0,04%	0,12%
ATI - Assemblea Territoriale Idrica (dati 2018)	1.081.744	809.547	192.387		1.081.744	809.547	192.387
	4,56%	7,48%	3,45%	1,31%	0,06%	0,10%	0,05%
Propiter s.p.a. in liquidazione (dati 2018)	516.698	127.751	30.412		516.698	127.751	30.412
	2,18%	1,18%	0,54%	4,51%	0,05%	0,03%	0,01%
Consorzio Tre Sorgenti (dati non disponibili)					0	0	0
	0,00%	0,00%	0,00%	6,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE					39.661.342	1.074.827	11.272.399
					4,86%	0,17%	3,50%

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

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

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il “perimetro di consolidamento” soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell’attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell’area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Grotte i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Si	No	Si	No
SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	1,71%	X		X	
ATI - Assemblea Territoriale Idrica	1,31%	X			X
Consorzio Tre Sorgenti	6,00%	X			X
Propiter s.p.a. in liquidazione	2,46%	X			X
Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	3,24%	X		X	

Il Comune ha provveduto a comunicare agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel “Perimetro di consolidamento” notificando la deliberazione di Giunta Comunale n.116 del 17/11/2020 “Perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato dell’anno 2019” a mezzo PEC in data del 03/12/2020. Si precisa che con tale delibera:

- è stato approvato il seguente elenco aggiornato degli enti, delle aziende e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP);
- è stato atto che l’ente ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, pertanto, si deve procedere alla redazione del bilancio consolidato relativo all’esercizio 2019;

Le Assemblee delle due società oggetto di consolidamento (SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est e Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione) hanno regolarmente trasmesso i bilanci dell’esercizio 2019; gli stessi sono redatti secondo le disposizioni del codice civile e, pertanto, gli schemi di Stato patrimoniale e conto economico sono stati utilizzati per la redazione del bilancio consolidato.

Il Comune ha richiesto agli Enti del GAP i dati relativi alle partite infragruppo ai fini della redazione del bilancio consolidato. Le società GESA AG2 la SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est hanno trasmesso i bilanci di esercizio 2019 utilizzati per il consolidamento.

Le direttive trasmesse ai sensi del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) hanno riguardato la richiesta dei dati concernenti le partite infragruppo. Sulla base delle comunicazioni effettuate si è proceduto ad effettuare le rettifiche concernenti le partite infragruppo, tenendo conto dei rapporti tra il Comune e gli Enti oggetto di consolidamento.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), e non anche di eventuali di altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto.

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

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

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

POSTA DI BILANCIO	
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale
Rimanenze	non presente
Crediti	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata

Disponibilità liquide	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata
Debiti	valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di Grotte
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

<p>Il bilancio consolidato</p> <p>Lo stato patrimoniale consolidato</p>

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	12,28	14,48	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	12,28	14,48		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
i	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18,26		BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18,26			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	727.932,95	1.090.466,40		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	727.932,95	1.090.466,40		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.239.647,18	10.699.624,47		
	2.1 Terreni	229.570,78	238.310,18	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.850.331,66	10.299.440,07		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	147.927,04	147.822,05	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.893,84	2.638,26	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	8.741,79	8.741,79		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	182,07	2.672,12		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.743.190,48	7.730.477,78	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	18.710.770,61	19.520.568,65		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	29.181,00	35.862,83	BI111	BI111
	a imprese controllate	171,00		BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	29.010,00	29.010,00	BI111b	BI111b
	c altri soggetti		6.852,83		
	2 Crediti verso	10.255,98		BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI112a	BI112a
	c imprese partecipate			BI112b	BI112b
	d altri soggetti	10.255,98		BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli			BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	39.436,98	35.862,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.750.225,85	19.556.431,48		

Regione Siciliana - Comune di Grotte - Libero Consorzio Comunale di Agrigento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	918.400,24	2.468.989,13		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	918.400,24	2.459.802,97		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		9.186,16		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.494.874,22	2.441.796,34		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.895.319,93	2.441.796,34		
b	<i>imprese controllate</i>			CI12	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>			CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	599.554,29			
3	Verso clienti ed utenti	417.914,03	77.465,80	CI11	CI11
4	Altri Crediti	349.564,59	1.128.105,25	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	1.120,85			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	348.443,74	1.128.105,25		
	Totale crediti	4.180.753,08	6.116.356,52		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CI11,2,3	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI14,5 CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	165.065,97	208.186,42	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	60,54	43,06	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	165.126,51	208.229,48		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.345.879,59	6.324.586,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		17,36	D	D
2	Risconti attivi	14,35	7.014,38	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14,35	7.031,74		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.096.132,07	25.888.063,70		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	8.861.358,51	10.452.202,36	AI	AI
II	Riserve	-222.197,57	-39.163,93		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	480,59	480,59	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-193.584,90	-10.895,84	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	-29.093,26	-26.748,68		
III	Risultato economico dell'esercizio	47.931,90	-82.775,80	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	8.687.092,84	10.330.262,63		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.687.092,84	10.330.262,63		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	3.192,34	3.213,04	B2	B2
3	Altri	755.917,69	759.679,34	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	759.110,03	762.892,38		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.536,92	16.049,34	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	23.536,92	16.049,34		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.179.825,85	2.968.533,79		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.622,14	912,44		
c	verso banche e tesoriere		1.076.016,95	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.178.203,71	1.891.604,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.104.300,33	1.523.865,12	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	851.414,39	1.345.488,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	670.303,11	1.314.311,94		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	181.111,28	31.176,63		
5	Altri debiti	2.533.379,41	983.499,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	242.473,40	140.386,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	380.027,20	156.633,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.910.878,81	686.480,57		
	TOTALE DEBITI (D)	5.668.919,98	6.821.387,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.957.472,30	7.957.472,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.957.472,30	7.957.472,30		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.472.794,27	6.472.794,27		
b	da altri soggetti	1.484.678,03	1.484.678,03		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.957.472,30	7.957.472,30		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.096.132,07	25.888.063,70		

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	555.972,55	736.792,77		
	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	555.972,55	736.792,77		

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

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

Il bilancio consolidato

Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.142.161,77	2.009.063,32		
2	Proventi da fondi perequativi	759.998,70	768.303,78		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.536.344,58	3.482.076,24		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.657.298,79	2.084.591,14		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		246.107,39		E20c
c	Contributi agli investimenti	879.045,79	1.151.377,71		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	104.080,39	87.969,24	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.500,01	10.080,45		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.580,38	77.888,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	228.376,11	244.365,78	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.770.961,55	6.591.778,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.531,65	62.100,71	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	924.036,56	973.721,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.768,65	2.365,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.344.223,25	1.343.755,87		
a	Trasferimenti correnti	1.344.223,25	1.343.755,87		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.304.167,64	2.480.743,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	362.681,78	552.736,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15,49		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	362.666,29	362.658,22	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		190.078,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.119,69	641,25	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.424,18	726.528,65	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	19.540,96	23.185,08	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.032.494,36	6.165.778,09		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		738.467,19	426.000,27		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2.000,60	3.057,12	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.000,60	3.057,12		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	52.289,25	70.753,38	C17	C17
a	Interessi passivi	52.289,25	70.443,94		
b	Altri oneri finanziari		309,44		
Totale oneri finanziari		52.289,25	70.753,38		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-50.288,65	-67.696,26		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	194.597,42	161.143,91	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	50.000,00	37.995,58		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	144.597,42	123.148,33		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		194.597,42	161.143,91		
25	Oneri straordinari	739.603,62	485.900,60	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	739.235,06	485.900,60		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	368,56			E21d
Totale oneri straordinari		739.603,62	485.900,60		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-545.006,20	-324.756,69		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		143.172,34	33.547,32		
26	Imposte (*)	95.240,44	116.323,12	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	47.931,90	-82.775,80	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €143.172,34.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 47.931,90.

Dati partite infragruppo:

GESA AG2 Spa in liquidazione

Ricavi di esercizio:

€ 9.619,00

Crediti:

€ 245.562,00

SRR ATO n.4

Ricavi di esercizio:

€ 285.369,00

Crediti:

€ 93.896,00