

COMUNE DI GROTTA

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021

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.

A tale scopo l'Ente ha adottato la deliberazione di Giunta n.137 del 18/11/2022 che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di Grotte.

Il Comune di Grotte partecipa direttamente le seguenti società/enti:

- 1) AICA, quota di partecipazione 1,42%;
- 2) SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est, quota di partecipazione 1,71%;
- 3) ATI – Assemblea Territoriale Idrica, quota di partecipazione 1,31%;
- 4) Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione, quota di partecipazione 3,24%;
- 5) Propiter s.p.a. in liquidazione, quota di partecipazione 4,51%;
- 6) Consorzio Tre Sorgenti, quota di partecipazione 6,00%.

Con la deliberazione di Consiglio Comunale n.51 del 29/11/2021 “Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2021” ex art. 20 Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 “Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica e s.m.i.” è stato dato atto:

- che nel rispetto della normativa vigente devono mantenersi le partecipazioni nella SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est, nell'ATI - Assemblea Territoriale Idrica Agrigento e in A.I.C.A. (Azienda Idrica Comuni Agrigentini);
- che continuano a sussistere le motivazioni per la liquidazione delle seguenti partecipazioni: Propiter s.p.a. in liquidazione; Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione;
- che alla luce della normativa in vigore in materia di Servizio Idrico Integrato e della costituzione dell'A.I.C.A. – “Azienda Idrica Comuni Agrigentini” debba procedersi, una volta completato il processo di cessione delle reti al nuovo soggetto gestore, allo scioglimento del Consorzio Tre Sorgenti e, pertanto, dare mandato, nel rispetto della normativa vigente, di porre in essere la manifestazione di volontà e gli adempimenti conseguenti per lo scioglimento del Consorzio Tre Sorgenti.

Si rappresenta che in sede di Assemblea dei Soci del Consorzio Tre Sorgenti dell'08/11/2022 è stata manifestata la suddetta volontà di scioglimento del Consorzio Tre Sorgenti secondo il mandato di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n.51 del 29/11/2021; inoltre, è stato completato di cessione delle reti e degli impianti ad AICA. nuovo soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato.

In relazione all'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate si evidenzia che con nota prot.6633 del 16/05/2022 si è proceduto a richiedere alle società e gli enti partecipati di trasmettere entro e non oltre 15 giorni l'elenco analitico delle partite creditorie e di quelle debitorie nei confronti del Comune di Grotte.

Per ciascuna partita creditoria è stato richiesto di indicare almeno i seguenti elementi:

- Il titolo giuridico a supporto della richiesta;
- L'importo dovuto con separata indicazione dell'IVA (se dovuta);
- Gli estremi della fattura emessa specificando se trattasi di fattura elettronica;
- La presenza di corrispondenza pregressa su eventuali contestazioni del credito.
- La nota informativa dovrà essere asseverata dagli Organi di Revisione ai sensi di legge.

La nota informativa deve essere asseverata dagli Organi di Revisione ai sensi di legge.

Questi gli esiti della ricognizione come risultante dalla relazione sulla gestione al rendiconto finanziario dell'ente:

1. ATI – Assemblea Territoriale Idrica ha trasmesso nota asseverata dal Revisore unico attestante l'assenza di rapporti di debito credito alla data del 31/12/2021 (nota acquisita al prot. 3848 del 15/03/2022).
2. AICA ha riscontrato la richiesta con nota asseverata dal Collegio dei Revisori; dalla contabilità di AICA risulta alla data del 31/12/2021 un saldo a credito ammontante a € 4.930,73 relativo a fatture emesse per il Servizio Idrico Integrato in favore delle utenze comunali ed un debito di euro 144.845,50 relativo all'erogazione straordinaria della Regione Siciliana in virtù del D.A. 267 del 25/08/2021 (nota acquisita al prot. 7627 del 06/06/2022). Tali importi sono coerenti con le scritture contabili dell'Ente; pertanto, si confermano le partite debitorie e creditorie rilevate da AICA.
3. SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est ha comunicato un saldo a credito di euro 53.664,51 (nota acquisita al prot. 8576 del 23/06/2022); tale nota non risulta asseverata dal Collegio dei Revisori. Il Responsabile dell'Area tecnica del Comune ha riscontrato la richiesta della SRR precisando che l'importo corretto è di euro 42.728,85 (con copertura nel bilancio dell'Ente) in quanto la fattura n.114/2019 di euro 10.887,66 si riferisce a somme richieste ma non approvate con il budget dell'anno 2018 oltre euro 48,00 riferite ad esercizi precedenti.
4. Il Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione non ha riscontrato la richiesta inoltrata dal Comune.
5. La Propiter s.p.a. in liquidazione non ha riscontrato la richiesta inoltrata dal Comune; si evidenzia, tuttavia, che a seguito dell'approvazione dei bilanci in data 10/03/2022 da parte esclusivamente del Socio Comune di Palma di Montechiaro, degli esercizi 2019 e 2020 - chiusi entrambi con un risultato di esercizio di euro 0,00 – il liquidatore ha emesso due fatture, rispettivamente di euro 1.996,91 (con causale contributo c/esercizio anno 2019 giusto verbale assemblea dei soci del 10/03/2022) ed euro 10.284,02 (con causale contributo c/esercizio anno 2020 giusto verbale assemblea dei soci del 10/03/2022). Trattasi, quindi, di richieste per complessivi euro 12.280,93. Si ritiene che tali importi

non siano dovuti in quanto, come si evince dalla causale delle fatture, potrebbe estrinsecarsi l'ipotesi soccorso finanziario che, com'è noto, è vietato dalla normativa vigente.

6. Consorzio Tre Sorgenti: l'Ente non ha approvato i Rendiconti successivi all'anno 2016; da quest'ultimo rendiconto (e da quelli precedenti) non risultano rapporti di credito/debito con il Comune di Grotte. Con nota prot. 8571 del 30/06/2021 il Comune ha contestato le asserite pretese creditorie del Consorzio gs nota prot. 176 del 31/03/2021 (entrambe le note sono agli atti del Collegio dei Revisori).

Con la nota prot. 11882 del 02/09/2022 sono state impartite le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato; in particolare, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2021, sono state emanate le seguenti direttive:

- I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa richiesta devono essere trasmessi a questo Comune entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 settembre 2022.
- Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, dovrà essere trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- Il bilancio dovrà essere corredato di una breve relazione contenente le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

Di particolare rilevanza la deliberazione n. 5 del 15/02/2021 “Servizio Idrico Integrato. Approvazione costituzione e partecipazione Azienda Speciale Consortile ai sensi degli artt. 31 e 114 del TUEL” con la quale è stata approvata ed autorizzata la partecipazione del Comune di Grotte all'Azienda Speciale Consortile ai sensi degli artt. 31 e 114 del TUEL, dando mandato al Sindaco di porre in essere gli adempimenti consequenziali, ivi compresa la sottoscrizione di patti parasociali. Con atto rep. n. 7183 del 9.7.2021, redatto dal Notaio Maria Orlando, è stata costituita l'A.I.C.A. – “Azienda Idrica Comuni Agrigentini”, con sede in Aragona, Piazza Trinacria n. 1, finalizzata alla gestione del Servizio Idrico Integrato dei comuni del Libero consorzio di Agrigento, tra i quali è compreso anche questo comune.

Infine, nonostante i numerosi solleciti, non è stata ancora formalizzato dell'ingresso dell'Ente nel GAL Sicilia Centro Meridionale così come statuito con la delibera di Consiglio Comunale n.43 del 07/11/2018.

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;*

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

- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - 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".

<p style="text-align: center;">Il bilancio consolidato Criteri di formazione</p>
--

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, 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.

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

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.137 del 18/11/2022 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 d.lgs. 118/2011, in: **ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

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

Mentre le società sono così 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;

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

b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

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

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

Si considerano 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 house⁴.

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.

Le soglie di rilevanza dei parametri per l'anno 2021, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune, sono le seguenti⁵:

⁴ Fattispecie non ricorrenti.

⁵ In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Comune di Grotte	totale dell'attivo	patrimonio netto	totale dei ricavi caratteristici
Dati Comune	21.323.002	9.360.813	7.707.656
soglia del 3%	639.690	280.824	231.230
soglia del 10%	2.132.300	936.081	770.766

SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	Importo	Soglia parametro 3%	Rilevante
Attivo SP	6.843.446	639.690	SI
Patrimonio netto	9.999	280.824	NO
Totale dei ricavi caratteristici	7.662.220	231.230	SI

Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	Importo	Soglia parametro 3%	Rilevante
Attivo SP	30.715.302	639.690	SI
Patrimonio netto	127.529	280.824	NO
Totale dei ricavi caratteristici	296.803	231.230	SI

ATI - Assema Territoriale Idrica	Importo	Soglia parametro 3%	Rilevante
Attivo SP	1.822.136	639.690	SI
Patrimonio netto	449.929	280.824	SI
Totale dei ricavi caratteristici	873.146	231.230	SI

Propiter s.p.a. in liquidazione	Importo	Soglia parametro 3%	Rilevante
Attivo SP	597.037	639.690	NO
Patrimonio netto	127.751	280.824	NO
Totale dei ricavi caratteristici	0	231.230	NO

AICA	Importo	Soglia parametro 3%	Rilevante
Attivo SP	14.314.475	639.690	SI
Patrimonio netto	-1.283.134	280.824	--
Totale dei ricavi caratteristici	15.663.174	231.230	SI

Consorzio Tre Sorgenti	Importo	Soglia parametro 3%	Rilevante
Attivo SP	N.D.	639.690	N.D.
Patrimonio netto	N.D.	280.824	N.D.
Totale dei ricavi caratteristici	N.D.	231.230	N.D.

TOTALE Enti partecipati	Importo	Soglia parametro 10%	Rilevante
Attivo SP	54.292.396	639.690	SI
Patrimonio netto	-567.926	280.824	--
Totale dei ricavi caratteristici	24.495.343	231.230	SI

	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici	
COMUNE DI GROTTE	21.323.002,00	9.360.813,00	7.707.656,00	RILEVANZA ECONOMICA
Denominazione Org./Soc.				
SRR ATO 4	6.843.446,00	9.999,00	7.662.220,00	
	32,09%	0,11%	99,41%	RILEVANZA ECONOMICA
CONSORZIO ATO GESA	30.715.302,00	127.529,00	296.803,00	
	144,05%	1,36%	3,85%	RILEVANZA ECONOMICA
ATI	1.822.136,00	449.929,00	873.146,00	
	8,55%	4,81%	11,33%	RILEVANZA ECONOMICA
PROPITER	597.037,00	127.751,00	0,00	
	2,80%	1,36%	0,00%	IRRILEVANZA ECONOMICA
AICA	14.314.475,00	-1.283.134,00	15.663.174,00	
	67,13%	-13,71%	203,22%	RILEVANZA ECONOMICA
CONSORZIO TRE SORGENTI	0,00	0,00	0,00	
	0,00%	0,00%	0,00%	IRRILEVANZA ECONOMICA

Rilevanza 10%	Importi capogruppo Ente	%	Società/ Enti da parametrarsi, per il bilancio consolidato
Totale dell'Attivo	21.323.002,00	10%	2.132.300,20
Patrimonio Netto	9.360.813,00	10%	936.081,30
Totale dei ricavi caratteristici	7.707.656,00	10%	770.765,60

Calcolo franchigia 10%			
	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
COMUNE DI GROTTE	21.323.002,00	9.360.813,00	7.707.656,00
Denominazione Org./Soc.			
PROPITER	597.037,00	127.751,00	0,00
Totale da Partecipate	597.037,00	127.751,00	0,00
%	2,80%	1,36%	0,00%

Il Comune ha provveduto a comunicare agli Enti, alle Aziende e alle Società l'inclusione nel perimetro di consolidamento notificando la deliberazione di Giunta Comunale n.137 del 18/11/2022 "Perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato dell'anno 2021. Modifica parziale della deliberazione n.134 del 10/11/2022 e riapprovazione degli elenchi aggiornati" a mezzo PEC in data 21/11/2022.

Con tale delibera sono stati approvati gli elenchi aggiornati degli enti, delle aziende e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (allegato "A") e degli enti, delle aziende e delle società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (allegato "B"):

A. Elenco enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica:

- AICA - Azienda idrica comuni Agrigentini (Azienda Speciale Consortile);
- 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.

B. Elenco enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

- AICA - Azienda idrica comuni Agrigentini (Azienda Speciale Consortile);
- SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est;
- ATI - Assemblea Territoriale Idrica;
- Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione.

**Elenco aggiornato degli enti, delle aziende e delle società
che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP)**

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione e dal perimetro di consolidamento
SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	02734620848	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,71%	
Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	02303330845	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,24%	
ATI - Assemblea Territoriale Idrica	93074830840	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,31%	
Propiter s.p.a. in liquidazione	2197960848	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	4,51%	4. Altro
Consorzio Tre Sorgenti	82002220844	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6,00%	2. Impossibilità di reperire i bilanci
AICA Azienda Speciale Consortile	03021250844	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,42%	

Elenco enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	02734620848	5. Società partecipata	1,71%	2021	Proporzionale
Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	02303330845	3. Ente strumentale partecipato	3,24%	2021	Proporzionale
ATI - Assemblea Territoriale Idrica	93074830840	3. Ente strumentale partecipato	1,31%	2021	Proporzionale
AICA Azienda Speciale Consortile	03021250844	3. Ente strumentale partecipato	1,42%	2021	Proporzionale

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

Denominazione	Percentuale di partecipazione al 31/12/2021	Gruppo amministrazione pubblica		Perimetro di consolidamento	
		Si	No	Si	No
SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	1,71%	X		X	
Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	3,24%	X		X	
ATI - Assemblea Territoriale Idrica	1,31%	X		X	
Propiter s.p.a. in liquidazione	4,51%	X			X
AICA	1,42%	X		X	
Consorzio Tre Sorgenti	6,00%	X			X

Le società oggetto di consolidamento sono le seguenti:

- SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est, quota di partecipazione 1,71%;
- Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione, quota di partecipazione 3,24%;
- ATI – Assemblea Territoriale Idrica, quota di partecipazione 1,31%;
- AICA, quota di partecipazione 1,42%.

Con specifico riferimento ai conti da consolidare, si precisa in proposito che:

1. il bilancio di esercizio 2021 della SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est è stato approvato dall'Assemblea dei Soci in data 09/11/2022;
2. il bilancio di esercizio 2021 di AICA è stato approvato con la delibera n.7 del 29/07/2022 dell'Assemblea dei Soci;
3. il rendiconto finanziario 2021 dell'ATI è stato approvato con la delibera n.4 del 17/05/2022 dell'Assemblea dei Soci;
4. il progetto di bilancio di esercizio 2021 del Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione è stato approvato dal Liquidatore (nota prot.370 del 05/09/2022).

Si precisa, altresì:

- il progetto di bilancio di esercizio 2021 della Propiter s.p.a. in liquidazione è stato approvato dal Liquidatore in data 31/03/2022; non si procede al consolidamento in quanto la società rientra nella franchigia del 10% prevista dal punto 3.1. del principio di cui all'Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, punto: *“... Pertanto, 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”.

- il Commissario Straordinario del Consorzio Tre Sorgenti non ha trasmesso il rendiconto 2021 né altra documentazione utile ai fini della redazione del presente provvedimento e che l'ultimo rendiconto approvato risulta essere quello relativo all'anno 2016 (nota prot.234 del 12/09/2022).

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 infragruppo⁶.

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.

Come previsto dal punto 4.2 “Eliminazione delle operazioni infragruppo” 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.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);

⁶ Con la nota prot. 11882 del 02/09/2022 sono state impartite le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato; in particolare, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2021, sono state emanate le seguenti direttive:

- I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa richiesta devono essere trasmessi a questo Comune entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 settembre 2022.
- Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, dovrà essere trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- Il bilancio dovrà essere corredato di una breve relazione contenente le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

Il punto 4.3 “Identificazione delle quote di pertinenza di terzi”, dispone che nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d’esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall’acquisizione.

Nell’ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere strumenti finanziari derivati.

Si evidenzia, infine, che nel 2020 sono stati consolidati i dati di una sola società (Consorzio d’ambito ATO GESA 2 in liquidazione); nel 2021 il consolidamento ha interessato quattro società/enti.

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 ammortamento
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
Oneri	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.

Il bilancio consolidato

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

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

SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est	
Compenso dei componenti dell'Organo di Amministrazione	€ 0,00
Numero componenti dell'Organo di controllo	3
Compenso dei componenti dell'Organo di controllo	€ 26.520,00

AICA	
Compenso dei componenti dell'Organo di Amministrazione	€ 121.734,60
Numero componenti dell'Organo di controllo	3
Compenso dei componenti dell'Organo di controllo	€ 40.603,50

Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	
Compenso dei componenti dell'Organo di liquidazione	€ 60.000,00
Numero componenti dell'Organo di controllo	3
Compenso dei componenti dell'Organo di controllo	€ 20.804,00

Il bilancio consolidato
Lo stato patrimoniale consolidato

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	38,61	0,00	38,61
Immobilizzazioni immateriali	2.151,68		2.151,68
Immobilizzazioni materiali	15.812.833,53	18.877.316,26	-3.064.482,73
Immobilizzazioni finanziarie	45.057,57	29.010,00	16.047,57
Totale immobilizzazioni	15.860.042,78	18.906.326,26	-3.046.283,48
Rimanenze	454,54		454,54
Crediti	6.614.567,25	7.200.618,72	-586.051,47
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	174.049,87	161.096,50	12.953,37
Totale attivo circolante	6.789.071,66	7.361.715,22	-572.643,56
Ratei e risconti	849,91		849,91
Totale dell'attivo	22.650.002,96	26.268.041,48	-3.618.077,13
<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	9.340.455,78	9.361.273,81	-20.818,03
Fondo rischi e oneri	201.297,26	1.201.621,13	-1.000.323,87
Trattamento di fine rapporto	34.222,13	0,00	34.222,13
Debiti	6.705.118,20	7.747.674,24	-1.042.556,04
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.368.909,46	7.957.472,30	-1.588.562,84
Totale del passivo	22.650.002,83	26.268.041,48	-3.618.038,65
Conti d'ordine	767.415,44	827.945,86	-60.530,42

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le differenze nell'anno 2021 rispetto ai dati dell'Ente capofila (Comune di Grotte):

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali del Comune di Grotte;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	38,61	0,00	38,61
Immobilizzazioni immateriali	2.151,68	1.543,03	608,65
Immobilizzazioni materiali	15.812.833,53	15.811.148,15	1.685,38
Immobilizzazioni finanziarie	45.057,57	30.966,63	14.090,94
Totale immobilizzazioni	15.860.042,78	15.843.657,81	16.384,97
Rimanenze	454,54		454,54
Crediti	6.614.567,25	5.479.344,44	1.135.222,81
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	174.049,87		174.049,87
Totale attivo circolante	6.789.071,66	5.479.344,44	1.309.727,22
Ratei e risconti	849,91		849,91
Totale dell'attivo	22.650.002,96	21.323.002,25	1.327.000,71
<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	9.340.455,78	9.360.812,95	-20.357,17
Fondo rischi e oneri	201.297,26	160.218,81	41.078,45
Trattamento di fine rapporto	34.222,13		34.222,13
Debiti	6.705.118,20	5.435.992,66	1.269.125,54
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.368.909,46	6.365.977,83	2.931,63
Totale del passivo	22.650.002,83	21.323.002,25	1.327.000,58
Conti d'ordine	767.415,44	767.415,44	0,00

La verifica dei principali elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.151,68.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 15.812.833,53.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 45.057,57.

Nell'ambito delle operazioni infragruppo vi è rientrata anche l'eliminazione della partecipazione delle partecipate dalla Capogruppo (Comune di Grotte) in ciascun componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto pari ad euro.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.614.567,25.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 1.472.452,16;
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 3.734.247,03;
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 508.965,06;
- Altri crediti per euro 898.903,00.

Sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Ente	Tipologia	Voce	Descrizione	Dare	Avere
AICA / Comune di Grotte	Stato Patrimoniale	A-C-II-3	Crediti v/ clienti ed utenti	149.776,23	
GESA AG2 / Comune di Grotte	Stato Patrimoniale	A-C-II-3	Crediti v/ clienti ed utenti	252.490,00	
SRR ATO n.4 / Comune di Grotte	Stato Patrimoniale	A-C-II-3	Crediti v/ clienti ed utenti	53.664,51	

- ✓ AICA: Crediti per complessivi euro 149.776,23 di cui euro 4.930,73 relativo a fatture emesse per il Servizio Idrico Integrato in favore delle utenze comunali ed euro 144.845,50 relativo all'erogazione straordinaria della Regione Siciliana in virtù del D.A. 267 del 25/08/2021.
- ✓ GESA AG2 Spa in liquidazione: Credito di euro 252.490,00 per fatture emesse di cui euro 107.315,00 per crediti maturati per effetto dell'intervento sostitutivo ex OPCM 3887; non è stato possibile effettuare la riconciliazione in quanto la società non ha riscontrato la richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci.
- ✓ SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est: Credito di euro 53.664,51 per fatture emesse; l'importo riconosciuto dal Comune risulta essere pari ad euro 42.728,85 (con copertura nel bilancio dell'Ente) in quanto la fattura n.114/2019 di euro 10.887,66 si riferisce a somme richieste ma non approvate con il budget dell'anno 2018 oltre euro 48,00 riferite ad esercizi precedenti.

I dati infragruppo sono stati desunti dalle informative crediti/debiti (se trasmesse dagli enti / società) e dagli schemi di bilancio e dalle note integrative.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 174.049,74 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria: euro 695,34;
- Altri depositi bancari e postali: euro 173.299,88;
- Denaro e valori in cassa: euro 54,52.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 9.346.771,99 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
fondo di dotazione	5.420.743,11	5.493.119,73
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.082.604,67	53.603,96
riserve da capitale	480,59	-6.561,47
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.670.228,71	
altre riserve indisponibili	-28.748,65	-28.748,71
risultato economico dell'esercizio	-804.852,62	3.849.860,30
Totale patrimonio netto capogruppo	9.340.455,81	9.361.273,81
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	9.340.455,81	9.361.273,81

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 201.297,26 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	201.297,26
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.705.118,20.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per trasferimenti e contributi: 1.494.973,96.
- Debiti da finanziamento euro 1.124.659,89.
- Debiti verso fornitori euro 2.831.340,31.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.368.909,46 e si riferisce a Contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 767.415,44 e si riferiscono a Impegni su esercizi futuri.

Il bilancio consolidato
Il conto economico consolidato

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grotte”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d’esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.077.598,80	8.546.748,53	-469.149,73
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.251.479,68	3.845.896,21	4.405.583,47
	Risultato della gestione	-173.880,88	4.700.852,32	-4.874.733,20
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.015,28	0,00	1.015,28
	<i>oneri finanziari</i>	55.145,19	51.950,78	3.194,41
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-228.010,79	4.648.901,54	-4.876.912,33
E	<i>proventi straordinari</i>	118.914,63	73.750,61	45.164,02
E	<i>oneri straordinari</i>	605.825,46	785.504,47	-179.679,01
	Risultato prima delle imposte	-714.921,62	3.937.147,68	-4.652.069,30
	Imposte	89.931,00	87.287,38	2.643,62
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-804.852,62	3.849.860,30	-4.654.712,92
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-804.852,62	3.849.860,30	-4.654.712,92

Sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Ente	Tipologia	Voce	Descrizione	Dare	Avere
AICA / Comune di Grotte	Conto Economico	A-4-b	Ricavi dalla vendita di beni		5.601,32
GESA AG2 / Comune di Grotte	Conto Economico	A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		7.357,00
SRR ATO n.4 / Comune di Grotte	Conto Economico	A-8	Altri ricavi e proventi diversi		247.656,00

- ✓ AICA: Ricavi per euro 5.601,32.
- ✓ GESA AG2 Spa in liquidazione: Ricavi per euro 7.357,00 di cui euro 840,00 per Ricavi per servizi erogati ai Comuni Soci (costi ribaltati) ed euro 6.517,00 per Ricavi per ribaltamento spese generali.
- ✓ SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est: Ricavi per euro 247.656,00 di cui euro 206.157,00 per pagamenti dipendenti SRR ed euro 41.499 per altri ricavi e proventi verso soci.

I dati infragruppo sono stati desunti dalle informative crediti/debiti (se trasmesse dagli enti / società) e dagli schemi di bilancio e dalle note integrative.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Grotte (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Grotte 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.077.598,80	7.707.655,97	369.942,83
B	componenti negativi della gestione	8.251.479,68	7.859.724,10	391.755,58
	Risultato della gestione	-173.880,88	-152.068,13	-21.812,75
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.015,28		1.015,28
	oneri finanziari	55.145,19	54.721,93	423,26
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-228.010,79	-206.790,06	-21.220,73
E	proventi straordinari	118.914,63	118.182,68	731,95
E	oneri straordinari	605.825,46	604.970,27	855,19
	Risultato prima delle imposte	-714.921,62	-693.577,65	-21.343,97
	Imposte	89.931,00	88.209,12	1.721,88
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-804.852,62	-781.786,77	-23.065,85

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	38,81		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	38,81			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	33,55		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.118,13		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	2.161,88			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	937.244,28	727.932,95		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	937.244,28	727.932,95		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.820.052,85	10.406.535,05		
	2.1 Terreni	170.136,88	229.570,78	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	10.469.551,11	10.017.522,49		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	138.770,31	147.745,56	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.011,08	2.893,84	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	257,95			
	2.7 Mobili e arredi	32.966,54	8.741,79		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	2.358,98	60,59		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.055.536,40	7.742.848,26	BI16	BI16
	Totale Immobilizzazioni materiali	16.812.833,63	18.877.318,26		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	30.029,12	29.010,00	BI111	BI111
	a imprese controllate	171,00		BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	29.858,12	29.010,00	BI111b	BI111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	15.028,45		BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI112a	BI112a
	c imprese partecipate			BI112b	BI112b
	d altri soggetti	15.028,45		BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli			BI113	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	45.067,67	29.010,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.860.042,78	18.906.328,26		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/05
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	454,54		CI	CI
	Totale rimanenze	454,54			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.472.452,16	1.576.504,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.443.258,22	1.526.218,66		
c	Crediti da Fondi perequativi	29.193,94	50.285,72		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.734.247,03	3.423.297,29		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.713.750,71	3.423.297,29		
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	20.496,32			
3	Verso clienti ed utenti	508.965,06	293.278,41	CII1	CII1
4	Altri Crediti	898.903,00	1.907.538,64	CII5	CII5
a	verso l'erario	8.612,51			
b	per attività svolta per terzi	1.178,71			
c	altri	889.111,78	1.907.538,64		
	Totale crediti	8.814.687,26	7.208.818,72		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,6	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII8	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	695,34			
a	Istituto tesoriere	695,34			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	173.299,88	161.054,41	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	54,52	42,09	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	174.049,74	161.098,50		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.788.071,63	7.381.716,22		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	848,91		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	848,91			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.860.002,83	28.288.041,48		

(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					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	5.420.743,11		AI	AI
II	Riserve	1.641.960,62			
b	da capitale	480,59		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.670.228,71			
e	altre riserve indisponibili	-29.748,65			
f	altre riserve disponibili	-0,03			
III	Risultato economico dell'esercizio	-804.852,62		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.082.604,67		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		8.340.466,78			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.340.466,78	8.361.273,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	3.130,03	3.130,03	B2	B2
3	Altri	198.167,23	1.198.491,10	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		201.297,28	1.201.621,13		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		34.222,13		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		34.222,13			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.124.659,89	1.156.401,01		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	149.358,61			
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	975.301,28	1.156.401,01	D6	
2	Debiti verso fornitori	2.831.340,31	2.079.416,11	D7	D8
3	Acconti	42.966,13		D8	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.494.973,96	4.084.480,56		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.137.884,29	2.195.939,54		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	357.089,67	1.888.541,02		
5	Altri debiti	1.211.177,91	427.376,56	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	48.418,28	120.698,47		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	25.560,81	1.333,82		
c	per attività svolta per i terzi (2)	301,73			
d	altri	1.136.897,09	305.344,27		
TOTALE DEBITI (D)		8.706.118,20	7.747.674,24		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.931,63		E	E
II	Risconti passivi	6.365.977,83	7.957.472,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.365.977,83	7.957.472,30		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.178.235,41	6.472.794,27		
b	da altri soggetti	1.187.742,42	1.484.678,03		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.388.908,48	7.957.472,30		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		22.860.002,83	28.288.041,48		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/85
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	767.415,44	827.945,86		
	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		767.415,44	827.945,86		

(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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.137.679,83	2.111.687,87		
2	Proventi da fondi perequativi	812.810,32	828.627,23		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.468.120,12	4.641.768,63		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.753.959,19	1.883.479,43		A6o
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20o
c	Contributi agli investimenti	705.160,93	2.658.289,10		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	288.178,83	82.473,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.631,00	6.185,62		
b	Ricavi della vendita di beni	219.589,25			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71.956,68	76.287,38		
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	448,28		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.388.471,64	881.412,10	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.077.688,80	8.648.748,63		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.786,21	38.621,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.284.188,06	330.368,80	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.866,78	378,82	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.328.889,80	1.277.924,26		
a	Trasferimenti correnti	2.318.025,98	1.277.924,26		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	8.863,92			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.880.803,87	1.802.316,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.977.389,96	380.624,48	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	531,06	3,89	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	387.632,88	380.520,60	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.589.236,01		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-464,64		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	63.148,13		B12	B12
17	Altri accantonamenti	70.133,84	2.800,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	472.841,88	12.071,81	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.261.478,88	3.846.898,21		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-179.880,88	4.700.862,32		
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	1.016,28		C16	C16
Totale proventi finanziari		1.016,28			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.146,18	61.860,78	C17	C17
a	Interessi passivi	54.721,93	51.950,78		
b	Altri oneri finanziari	423,26			
Totale oneri finanziari		66.146,18	61.860,78		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-64.129,81	-61.860,78		

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			D18	D18
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	118.814,83	73.750,81	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	50.000,00	50.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.146,32	23.750,61		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	17.182,31			E20c
e	Altri proventi straordinari	1.586,00			
	Totale proventi straordinari	118.814,83	73.750,81		
25	Oneri straordinari	806.826,48	786.604,47	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	604.239,46	785.504,47		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	1.586,00			E21d
	Totale oneri straordinari	806.826,48	786.604,47		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-488.810,83	-711.763,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-714.821,82	3.837.147,88		
26	Imposte (*)	89.831,00	87.287,38	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-804.852,82	3.849.860,30	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-804.852,82	3.849.860,30		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				