



COMUNE DI CASTELVETRANO
Libero Consorzio Comunale di Trapani

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2020***

Relazione sulla gestione

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.

La 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 CASTELVETRANO secondo il dettato del D. Lgs 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 indicare:

[...]

- “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;
 - 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:
 - 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - 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 CASTELVETRANO".

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 gruppo.

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 alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

Il Gruppo COMUNE DI CASTELVETRANO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune individua il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e l'area di consolidamento analizzando le fattispecie rilevanti per definire il perimetro di consolidamento provvedendo 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:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. 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;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. 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 definibili :

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:

1. 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;
2. 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 2020, 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 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASTELVETRANO	138.532.210.56	71.745.272.45	33.895.970.26
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	4.155.966.30	2.152.358.16	1.016.879.10

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori al 3% 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 2020, 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 2017, 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.

Risulta, per le motivazioni sopraesposte, inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI CASTELVETRANO soltanto la società S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD S.C.P.A.

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	COMUNE DI CASTELVETRANO	S.R.R. Trapani Provincia Sud
Immobilizzazioni immateriali	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Costo di acquisto comprensivo oneri di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Costo di acquisto comprensivo oneri di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento
Immobilizzazioni finanziarie	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	Non sono previste
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	Non presente
Crediti	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del	Presunto valore di realizzo

	presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Valore nominale
Fondi rischi e oneri	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	Criteri di prudenza e competenza
TFR	--	Conformità legislazione vigente e quanto disposto art. 2120 c.c.
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Valore Nominale

Mentre le voci controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CASTELVETRANO	SRR Trapani Provincia Sud
Proventi	In base all'anno di accertamento	Principio di competenza
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Principio di competenza
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	
Immateriali	20,00%	
Fabbricati	2,00%	
Mezzi trasporto leggero	20,00%	
Mezzi trasporto pesante	10,00%	Stesse Aliquote Anno precedente
Automezzi	10,00%	
Macchine d'ufficio	20,00%	
Impianti	5,00%	

Attrezzature	5,00%	
Hardware	25,00%	
Equipaggiamento vestiario	20,00%	
Materiale bibliografico	5,00%	
Mobili e arredi	10,00%	
Strumenti musicali	20,00%	
Opere ingegno	20,00%	

Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2020	2019	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00A		A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	10,32	435,60	BI1	BI1	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	347,25	BI3	BI3	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4	
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	8.341,00	BI6	BI6	
9	Altre	347,25	2.643,14	BI7	BI7	
	Totale immobilizzazioni immateriali	357,57	11.766,99			
III	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
1	Beni demaniali	5.228.524,76	5.215.463,00			
1.1	Terreni	248.000,00	248.000,00			
1.2	Fabbricati	120.000,00	120.000,00			
1.3	Infrastrutture	4.860.524,76	4.847.463,00			
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	75.767.047,77	76.663.135,46		
2.1	Terreni	15.491.120,99	15.491.120,99	BI11	BI11	
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	59.062.226,91	59.958.154,85			
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	36.347,54	0,00	BI12	BI12	
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	96,99	BI13	BI13	
2.5	Mezzi di trasporto	36.000,00	45.000,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.967,14	64.615,24			
2.7	Mobili e arredi	1.091.385,19	1.101.539,10			
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00			
2.99	Altri beni materiali	0,00	2.608,29			

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.594.877,00	4.432.225,33	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali		85.590.449,53	86.310.823,79		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in		35.338,00	35.338,00	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate		0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate		35.338,00	35.338,00	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti		0,00	0,00		
	2	Crediti verso		0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
	b	imprese controllate		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate		0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti		0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli		0,00	11.163,29	BIII3	BIII3
		Totale immobilizzazioni finanziarie		35.338,00	46.501,29		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		85.626.145,10	86.369.092,07		

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				2020	2019	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I		Rimanenze		0,00	0,00	CI	
Totale rimanenze				0,00	0,00		
II		Crediti (2)					
1		Crediti di natura tributaria		27.926.823,66	24.999.462,91		
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'		0,00	0,00		
b		Altri crediti da tributi		27.926.823,66	24.999.462,91		
c		Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi		5.605.952,54	5.555.371,73		
a		verso amministrazioni pubbliche		5.605.952,54	5.555.371,73		
b		imprese controllate		0,00	0,00	CI12	
c		imprese partecipate		0,00	0,00	CI13	
d		verso altri soggetti		0,00	0,00		
3		Verso clienti ed utenti		10.244.335,60	10.939.525,13	CI11	CI11
4		Altri Crediti		1.312.281,01	1.164.560,52	CI15	CI15
a		verso l'erario		1.034.945,73	897.260,59		
b		per attività svolta per c/terzi		191.851,88	184.152,72		
c		altri		85.483,40	83.147,21		
Totale crediti				45.089.392,81	42.658.920,29		

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV		Disponibilità liquide			
1	Conto di tesoreria	10.943.573,53	4.108.169,12		
a	Istituto tesoriere	10.943.573,53	4.108.169,12		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	281.146,36	151.558,49	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	53,12	15,68	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale Disponibilità Liquide		11.224.773,01	4.259.743,29		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		56.314.165,82	46.918.663,58		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	554,24	6,87	D	D
2	Risconti attivi	0,00	4.956,27	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		554,24	4.963,14		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		141.940.865,16	133.292.718,79		

- (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.

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	36.631.236,30	36.631.236,30	AI	AI
II	Riserve	37.042.274,70	37.759.735,17		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-717.460,47	0,00	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	26.340,00	26.340,00	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	37.733.395,17	37.733.395,17		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.901.898,55	-717.460,47	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	71.771.612,45	73.673.511,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	71.771.612,45	73.673.511,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	9.947.279,97	134.658,58	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.947.279,97	134.658,58		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		165.690,90	131.918,67	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	165.690,90	131.918,67		

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	18.129.934,20	25.782.574,76		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	18.129.934,20	25.782.574,76	D5	D6
2	Debiti verso fornitori	22.724.841,59	19.762.950,97	D7	D5
3	Acconti	0,00	0,00	D6	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.009.320,83	3.571.402,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	235.033,10	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.774.287,73	3.571.402,33		
5	Altri debiti	14.998.161,49	10.058.325,95	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	220.206,62	1.326.467,99		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	521.485,91	176.655,80		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	5.801.531,04	1.563.129,27		
d	altri	8.454.937,92	6.992.072,89		
TOTALE DEBITI (D)		59.862.258,11	59.175.254,01		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	194.023,73	177.376,53	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		194.023,73	177.376,53		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		141.940.865,16	133.292.718,79		

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2020

Allegato n. 11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	244.503,23	256.899,81		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	244.503,23	256.899,81		

(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)

Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente

Descrizione		COMUNE DI CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI			
B I	Immobilizzazioni immateriali		357.57	357.57
B II	Immobilizzazioni materiali	85.587.654.85	2.794.68	85.590.449.53
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	35.338.00		35.338.00
C I	Rimanenze			
C II	Crediti	41.965.644.18	3.123.748.63	45.089.392.81
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
C IV	Disponibilità liquide	10.943.573.53	281.199.48	11.224.773.01
D	RATEI E RISCONTI		554.24	554.24
	TOTALE ATTIVO	138.532.210.56	3.408.654.60	141.940.865.16
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	71.745.272.45	26.340.00	71.771.612.45
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.763.507.76	183.772.21	9.947.279.97
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		165.690.90	165.690.90
D	DEBITI (1)	57.023.430.35	2.838.827.76	59.862.258.11
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		194.023.73	194.023.73
	TOTALE PASSIVO	138.532.210.56	3.408.654.60	141.940.865.16
	CONTI D'ORDINE	244.503.23		

Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i dati del conto economico consolidato

COMUNE DI CASTELVETRANO

CONTO ECONOMICO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2020	2019	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	19.395.497,48	17.477.350,60		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.063.044,58	8.626.496,90		
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.045.318,75	7.994.054,50		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.017.725,83	632.442,40		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.902.485,38	2.564.659,15	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	85.555,27	88.212,67		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.816.930,11	2.476.446,48		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.693.265,25	3.286.710,57	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	36.054.292,69	31.955.217,22		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	98.169,48	123.636,85	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.541.118,88	12.237.970,09	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	57.616,76	42.974,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.852.381,09	1.587.185,29		
a	Trasferimenti correnti	2.852.381,09	1.587.185,29		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	9.646.320,55	10.329.989,65	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.231.058,14	7.476.020,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.085,69	2.085,76	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.239.690,62	1.845.653,97	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	8.989.281,83	5.628.280,49	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11

COMUNE DI CASTELVETRANO

CONTO ECONOMICO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2020	2019	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
16	Accantonamenti per rischi	86.044,00	54.875,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	21.756,10	28.645,05	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		37.534.465,00	31.881.296,72		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.480.172,31	73.920,50		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	24,81	22,60	C16	C16
	Totale proventi finanziari	24,81	22,60	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	682.112,59	727.037,15	C17	C17
a	Interessi passivi	682.112,59	727.037,15		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	682.112,59	727.037,15		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-682.087,78	-727.014,55		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.395.255,88	841.746,90	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	531.089,84	415.494,83		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	720.725,64	162.369,71		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	143.430,40	1.416,26		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	262.466,10		
	Totale proventi straordinari	1.395.255,88	841.746,90		
25	Oneri straordinari	587.919,80	341.972,37	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	385.387,68	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	202.532,12	341.972,37		E21d
	Totale oneri straordinari	587.919,80	341.972,37		E21d
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		807.336,08	499.774,53		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.354.924,01	-153.319,52		

COMUNE DI CASTELVETRANO

CONTO ECONOMICO 2020

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2020	2019	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
26	Imposte	546.974,54	564.140,95	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.901.898,55	-717.460,47	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

	Descrizione	COMUNE DI CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.895.970.26	2.158.322.43	36.054.292.69
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.377.206.26	2.157.258.74	37.534.465.00
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-1.481.236.00	1.063.69	-1.480.172.31
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-681.682.59	-405.19	-682.087.78
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	807.336.08		807.336.08
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.355.582.51 546.316.04	-658.50	-1.354.924.01 546.974.54
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.901.898.55	0.00	-1.901.898.55
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			