



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

Provincia di ENNA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018**

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; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento ^(nota).

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

^(nota) *in tal caso, qualora l'Ente abbia una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, riportare gli estremi della corrispondente deliberazione consiliare.*

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 Valguarnera Caropepe secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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

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

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

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

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

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

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

[...]

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

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

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

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

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

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

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

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di Valguarnera Caropepe 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].

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

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.

<p style="text-align: center;">Il Gruppo Comune di Valguarnera Caropepe Individuazione dei soggetti del gruppo</p>
--

Il Comune di Valguarnera Caropepe ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 149 del 28/11/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Valguarnera Caropepe 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;
- 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.

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'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Parametri	Comune di Valguarnera	%	Soglia
Totale attivo	18.811.925,31	3%	€ 564.357,76
Patrimonio netto	15.044.582,80	3%	€ 451.337,48
Ricavi caratteristici	4.993.178,97	3%	€ 149.795,37

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

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

e le società in house;

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

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

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

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

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

Tipologia		COMPONENTI GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	Ultimo bilancio approvato	SITO INTERNET
Società partecipate				
	1	Ennaeuno s.p.a	Sentenza di fallimento n. 4 del 30/03/2019 Tribunale di Enna	www.atorifiutienna.it
Società Consortile				
	1	ATO 6 SRR (Società consortile per azioni)	2018	www.srennaprovincia.it
	2	Gal Rocca di Cerere	2018	www.roccadicerere.eu

Enti di diritto pubblico				
	1	Ato Idrico n. 5 Enna	2018	Ato5enna.it
	2	Ente Parco Minerario Floristella - Grottacalda	2015	enteparcofloristella.it

Risultano inclusi nel perimetro di consolidamento, dopo aver determinato le soglie di rilevanza/irrilevanza, i seguenti Organismi:

Organismo: ATO 6 SRR (Società consortile per azioni)	%	Esercizio	Valori di soglia	Risultato della verifica
Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento	5,13%	2018		
Attivo patrimoniale (AP)		€ 484.876,00	€ 564.357,76	irrilevante
Patrimonio Netto (PN)		€ 119.999,00	€ 451.337,48	irrilevante
Ricavi caratteristici (RC)		€ 309.697,00	€ 149.795,37	rilevante

Organismo: Ato Idrico n. 5 Enna	%	Esercizio	Valori di soglia	Risultato della verifica
Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento	2,46%	2018		
Attivo patrimoniale (AP)		€ 3.751.226,60	€ 564.357,76	rilevante
Patrimonio Netto (PN)		€ 814.168,47	€ 451.337,48	rilevante
Ricavi caratteristici (RC)		€ 8.601.968,22	€ 149.795,37	rilevante

Organismo: Gal Rocca di Cerere	%	Esercizio	Valori di soglia	Risultato della verifica
Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento	2,00%	2018		
Attivo patrimoniale (AP)		€ 1.260.517,00	€ 564.357,76	rilevante
Patrimonio Netto (PN)		€ 73.642,00	€ 451.337,48	irrilevante
Ricavi caratteristici (RC)		€ 252.627,00	€ 149.795,37	rilevante

Limitatamente all'Ente Parco Minerario Floristella – Grottacalda, si è impossibilitati a reperire tutte le informazioni necessarie per la verifica del consolidato poiché l'ultimo bilancio approvato risulta essere quello di esercizio 2015.

Per Ennaeuno s.p.a. c'è in atto una procedura concorsuale e pertanto rimane esclusa dal perimetro di consolidamento oltre che per la mancanza di dati contabili.

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 e la voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di Valguarnera
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale
Rimanenze	non presente
Crediti	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata
Debiti	valore nominale

POSTA DI BILANCIO	Comune di Valguarnera
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile
Immateriali	20,00%
Fabbricati	2,00%
Mezzi trasporto leggero	20,00%
Mezzi trasporto pesante	10,00%
Automezzi	10,00%
Macchine 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%

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:

- 1) Rocca di Cerere Geopark: Compensi al revisore unico € 4.000,00.
- 2) S.R.R. ATO 6 – Enna: Compenso sindaci o membri cons. Sorv. - € 12.821,54, compensi ai revisori contabili € 5.180,00.
- 3) Consorzio ATO Idrico 5 – Enna: non determinabile in base ai dati in possesso dell'ente.

Il bilancio consolidato

Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati: (Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.) Le società non hanno strumenti finanziari derivati.

Il bilancio consolidato

Lo stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Consolidato COMUNE DI VALGUARNERA

Anno: 2018

Data di stampa: 27-12-2019

Pagina 1

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.187,18		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.187,18			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			B1	B1
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	230,40		B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5,08		B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
	5 Avviamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
	9 Altre	1.904,10		B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.139,58			
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	5.426.851,49			
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	4.292.629,49			
	1.3 Infrastrutture	1.134.222,00			
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.513.194,85			
	2.1 Terreni	422.187,20		B111	B111
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	7.499.893,24			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	125.309,83		B112	B112
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	14,06		B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	12.878,02			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.255,97			
	2.7 Mobili e arredi	60.783,23			
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.366.873,30			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	975.310,15		B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	15.915.356,49			
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	59.355,80		B1111	B1111
	a imprese controllate			B1111a	B1111a
	b imprese partecipate	59.355,80		B1111b	B1111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			B1112	B1112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			B1112a	B1112a
	c imprese partecipate			B1112b	B1112b
	d altri soggetti			B1112c B1112d	B1112d
	3 Altri titoli			B1113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	59.355,80			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.976.851,87			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.470.047,56			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.254.007,22			
c	Crediti da Fondi perequativi	216.040,34			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	872.924,95			
a	verso amministrazioni pubbliche	872.924,95			
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	180.308,00		CII1	CII1
4	Altri Crediti	226.940,17		CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	47.739,46			
c	altri	179.200,71			
	Totale crediti	2.750.220,68			
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	153.155,52			
a	Istituto tesoriere	153.155,52			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	72.440,24		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	16,84		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	225.612,60			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.975.833,28			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	417,62		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	417,62			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.954.289,95			

(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.

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Consolidato COMUNE DI VALGUARNERA

Anno: 2018

Data di stampa: 27-12-2019

Pagina 3

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.160.114,57		AI	AI
II	Riserve	5.346.178,52			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-341.130,68		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	241.897,71		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	18.560,00			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.426.851,49			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-434.052,97		AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		15.072.240,12			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.072.240,12			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	117.265,56		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		117.265,56			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		616,16		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		616,16			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.076.932,04			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	379.217,43		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	697.714,61		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.465.681,38		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	66.662,21			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	33.891,52			
c	imprese controllate	3.233,80		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	29.536,89			
5	Altri debiti	913.472,10		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	32.496,58			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.420,39			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	879.555,13			
TOTALE DEBITI (D)		3.522.747,73			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	70,90		E	E
II	Risconti passivi	241.349,48		E	E
1	Contributi agli investimenti	233.672,36			
a	da altre amministrazioni pubbliche	233.672,36			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	6.580,24			
3	Altri risconti passivi	1.096,88			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		241.420,38			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		18.954.289,95			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		81.038,89			
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		81.038,89			

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

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

Il bilancio consolidato

Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Analisi del Conto Economico Consolidato

Consolidato COMUNE DI VALGUARNERA

Anno: 2018

Data di stampa: 27-12-2019

Pagina 1

BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.149.447,20			
2	Proventi da fondi perequativi	959.896,59			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.941.694,69			
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.751.496,42			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	7.226,98			E20c
c	Contributi agli investimenti	182.971,29			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	115.297,47		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	134,29			
b	Ricavi della vendita di beni	99.275,78			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.887,40			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	59.391,43		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.225.727,38			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.850,12		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.107.911,51		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	499,05		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	502.674,50			
a	Trasferimenti correnti	324.569,21			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	178.005,29			
13	Personale	1.959.912,39		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	655.080,61		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50,22		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	488.243,59		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	166.786,80		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	115.248,45		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	63.575,03		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.435.651,66			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-209.924,28			
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			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	91.706,63		C17	C17
a	Interessi passivi	91.629,67			
b	Altri oneri finanziari	76,96			
Totale oneri finanziari		91.706,63			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-91.706,63			

Regione SICILIA Comune di VALGUARNERA CAROPEPE Provincia di ENNA

Consolidato COMUNE DI VALGUARNERA

Anno: 2018

Data di stampa: 27-12-2019

Pagina 2

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	717,84		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-717,84			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	89.592,41		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	49.362,41			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	40.230,00			
	Totale proventi straordinari	89.592,41			
25	Oneri straordinari	88.410,90		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	85.410,90			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.000,00			E21d
	Totale oneri straordinari	88.410,90			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.181,51			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-301.167,24			
26	Imposte (*)	132.885,73		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-434.052,97		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 301.167,24.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 434.052,97.

