

COMUNE DI VALGUARNERA
Provincia di EN



RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI VALGUARNERA - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto

Fondo rischi e oneri

Trattamento di fine rapporto

Debiti

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Conti d'ordine

Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

Componenti negativi della gestione

Gestione finanziaria

Gestione straordinaria

Risultato d'esercizio

Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

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.

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.

1 - La nota integrativa

2 - 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 secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - 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(nota):

[...]

- *“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, compresi 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 Valguarnera Caropepe".

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

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², 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 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 alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

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

5 - Il Gruppo COMUNE DI VALGUARNERA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI VALGUARNERA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 16 del 17/02/2021 ha individuato il Gruppo COMUNE DI VALGUARNERA e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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 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.

n.	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	CODICE FISCALE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DIRETTA E INDIRETTA	SETTORE DI RIFERIMENTO	SITUAZIONE BILANCIO ANNO 2018	SITO INTERNET
1	Ato EnnaEuno Spa in liquidazione	1058960863	4,36%	RIFIUTI	NON APPROVATO	atorifiutienna.it
2	Consorzio Ato Idrico n 5 Enna in Liquidazione (Nuova ATI)	91025350868	2,46%.	IDRICO	APPROVATO	Ato5enna.it
3	S.r.r. Società per la Regolamentazione del Servizio di gestione rifiuti Ato n. 6 Enna Società Consortile per Azioni	1201410865	5,14%	RIFIUTI	APPROVATO	srrennaprovincia.it
4	Ente Parco Minerario FLORISTELLA GROTTACALDA	91011660866	9,03%	AMBIENTE E TERRITORIO	ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2016	Enteparcofloristella.it
5	Asmel	12236141003	0,2%	ENTI LOCALI	APPROVATO	https://www.asmel.eu/
6	Gal rocca di cerere	00667240865	3,45%	SVILUPPO DEL TERRITORIO	APPROVATO	www.roccadicerere.eu
7	AMBIENTE E TECNOLOGIA SRL	01220960866	100%	RIFIUTI – PARTECIPAZIONE DETENUTA	APPROVATO	

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):

Anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI VALGUARNERA	18.716.381,71	14.135.349,61	5.296.622,61
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	561.491,45	424.060,49	158.898,68

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

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

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

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

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

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI VALGUARNERA i seguenti soggetti giuridici:

Limitatamente all'Ente Parco Minerario Floristella – Grottacalda, non è stato possibile reperire tutte le informazioni necessarie per la verifica del consolidato poiché l'ultimo bilancio approvato risulta essere quello di esercizio 2016;

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;

La partecipazione in Asmel consortile soc. Cons. A r.l. è pari allo 0,2% e non è stata oggetto del consolidamento;

S.R.R. A.T.O. 6 - ENNA

Dati anagrafici

Sede in ENNA

Codice Fiscale 01201410865

Numero Rea ENNA 67877

P.I. 01201410865

Capitale Sociale Euro 120.000

Settore di attività prevalente (ATECO) 381100

Società in liquidazione no

Società con socio unico no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento no

Appartenenza a un gruppo no

Organismo: ATO 6 SRR (Società consortile per azioni)		%	Esercizio	Quota
Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento		3,00%	2019	
Attivo patrimoniale (AP)			€ 446.329,00	€ 13.389,87
Patrimonio Netto (PN)			€ 119.999,00	€ 3.599,97
Ricavi caratteristici (RC)			€ 304.928,00	€ 9.147,84
Esercizio	Valori di soglia	Valore assoluto soglia	Risultato della verifica	
2019				
€	€	2,38%		irrilevante
13.389,87	561.491,45			
€	€	0,85%		irrilevante
3.599,97	424.060,49			
€	€	5,76%		rilevante
9.147,84	158.898,68			

CONSORZIO ATO IDRICO N. 5 - ENNA IN LIQUIDAZIONE

Sito Internet: www.ato5enna.it

Codice Fiscale: 91025350868

Anno di costituzione: 2001

Forma Giuridica: Consorzio

Stato della Società: In liquidazione

Quota di partecipazione: 2,46%

Finalità: organizzare il servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale n. 5 e di provvedere alla programmazione e al controllo della gestione del servizio idrico sul territorio comunale

Tipo di contabilità: Finanziaria

Organismo: Ato Idrico n. 5 Enna		%	Esercizio	Quota
Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento		3,00%	2019	

Attivo patrimoniale (AP)	€ 5.248.801,05	€ 157.464,03
Patrimonio Netto (PN)	€ 733.760,04	€ 22.012,80
Ricavi caratteristici (RC)	€ 7.323.029,39	€ 219.690,88

<u>Esercizio</u>	<u>Valori di soglia</u>	<u>Valore assoluto soglia</u>	<u>Risultato della verifica</u>
2019			
€	€	28,04%	rilevante
157.464,03	561.491,45		
€	€	5,19%	rilevante
22.012,80	424.060,49		
€	€	138,26%	rilevante
219.690,88	158.898,68		

ROCCA DI CERERE GEOPARK Soc. Cons. a r.l

Dati anagrafici

Sede in VIA VOLTURO 34, 94100 ENNA (EN)

Codice Fiscale 00667240865

Numero Rea EN 0051476

P.I. 00667240865

Capitale Sociale Euro 81.079 i.v.

Forma giuridica SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore di attività prevalente (ATECO) 949990

Società in liquidazione no

Società con socio unico no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento no

Appartenenza a un gruppo no

<u>Organismo: Gal Rocca di Cerere</u>	<u>%</u>	<u>Esercizio</u>	<u>Quota</u>
Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento	3,00%	2019	
Attivo patrimoniale (AP)		€ 1.415.910,00	€ 42.477,30
Patrimonio Netto (PN)		€ 73.642,00	€ 2.209,26
Ricavi caratteristici (RC)		€ 295.101,00	€ 8.853,03

<u>Esercizio</u>	<u>Valori di soglia</u>	<u>Valore assoluto soglia</u>	<u>Risultato della verifica</u>
2019			
€	€	7,57%	rilevante
42.477,30	561.491,45		
€	€	0,52%	irrilevante
2.209,26	424.060,49		
€	€	5,57%	rilevante
8.853,03	158.898,68		

6 - 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 VALGUARNERA			
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto al netto fondo amm.to			
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 controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VALGUARNERA			
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			
Immateriali	20,00%			
Fabbricati	2,00%			
Mezzi trasporto leggero	20,00%			
Mezzi trasporto pesante	10,00%			
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%			

Estratto Nota Integrativa ROCCA DI CERERE GEOPARK Soc. Cons. a r.l

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

I *costi di impianto ed ampliamento* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988).

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore. I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente

connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite.

Estratto Nota Integrativa S.R.R. A.T.O. 6 - Enna

CRITERI DI VALUTAZIONE

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva dell'avvio operativo della società. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi. La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Non è stato possibile reperire l'estratto della Nota Integrativa ATO 5 ENNA – Ambito Ottimale

Territoriale

7 - 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:

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: non determinabile in base ai dati in possesso dell'ente.
3. Consorzio ATO Idrico 5 – Enna: non determinabile in base ai dati in possesso dell'ente.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - 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.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	263,89	1.187,18	-923,29
Immobilizzazioni immateriali	305,97	2.139,58	-1.833,61
Immobilizzazioni Materiali	15.557.367,66	15.915.356,49	-357.988,83
Immobilizzazioni Finanziarie	59.915,87	59.355,80	560,07
Totale Immobilizzazioni (B)	15.617.589,50	15.976.851,87	-359.262,37
Rimanenze			
Crediti	3.079.763,81	2.750.220,68	329.543,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	217.267,49	225.612,60	-8.345,11
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.297.031,30	2.975.833,28	321.198,02
RATEI E RISCONTI (D)	638,35	417,62	220,73
TOTALE DELL'ATTIVO	18.915.523,04	18.954.289,95	-38.766,91

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	14.160.339,31	15.072.240,12	-911.900,81
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	98.382,91	117.265,56	-18.882,65
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	860,92	616,16	244,76
DEBITI (D)	4.183.592,34	3.522.747,73	660.844,61
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	472.347,56	241.420,38	230.927,18
TOTALE PASSIVO	18.915.523,04	18.954.289,95	-38.766,91
CONTI D'ORDINE	93.785,43	81.038,89	12.746,54

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2019 è di 263,89

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2018 è di 1.187,18

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	298,08	230,40
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7,89	5,08
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		1.904,10
	Totale immobilizzazioni immateriali	305,97	2.139,58

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	5.279.550,92	5.426.851,49
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	4.205.024,81	4.292.629,49
1.3	Infrastrutture	1.074.526,11	1.134.222,00
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.172.647,37	9.513.194,85
2.1	Terreni	413.571,13	422.187,20
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	7.346.834,19	7.499.893,24
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	118.486,06	125.309,83
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		14,06

2.5	Mezzi di trasporto	9.658,52	12.878,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.000,20	25.255,97
2.7	Mobili e arredi	50.098,78	60.783,23
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	1.214.998,49	1.366.873,30
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.105.169,37	975.310,15
Totale immobilizzazioni materiali		15.557.367,66	15.915.356,49

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	59.915,87	59.355,80
a	<i>imprese controllate</i>	516,57	
b	<i>imprese partecipate</i>	59.399,30	59.355,80
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		59.915,87	59.355,80

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
Totale rimanenze			
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.155.278,92	1.470.047,56
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	835.914,95	1.254.007,22
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	319.363,97	216.040,34
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.376.422,61	872.924,95
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.376.422,61	872.924,95
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	128.476,83	180.308,00
4	Altri Crediti	419.585,45	226.940,17
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	240.235,52	47.739,46
c	<i>altri</i>	179.349,93	179.200,71
Totale crediti		3.079.763,81	2.750.220,68
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		

2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	176.227,73	153.155,52
a	<i>Istituto tesoriere</i>	176.227,73	153.155,52
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	41.012,11	72.440,24
3	Denaro e valori in cassa	27,65	16,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	217.267,49	225.612,60
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.297.031,30	2.975.833,28

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	638,35	417,62
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	638,35	417,62

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.161.302,22	10.160.114,57
II	Riserve	4.910.113,57	5.346.178,52
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-620.439,44	-341.130,68
b	<i>da capitale</i>	232.442,14	241.897,71
c	<i>da permessi di costruire</i>	18.560,00	18.560,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.279.550,92	5.426.851,49
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-0,05	
III	Risultato economico dell'esercizio	-911.076,48	-434.052,97
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.160.339,31	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)	14.160.339,31	15.072.240,12

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	98.382,91	117.265,56
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	98.382,91	117.265,56

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	860,92	616,16
	TOTALE T.F.R. (C)	860,92	616,16

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.305.500,73	1.076.932,04
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	764.122,36	379.217,43
d	<i>verso altri finanziatori</i>	541.378,37	697.714,61
2	Debiti verso fornitori	1.549.473,74	1.465.681,38
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	100.717,56	66.662,21
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	36.559,72	33.891,52
c	<i>imprese controllate</i>	528,55	3.233,80
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	63.629,29	29.536,89
5	Altri debiti	1.227.900,31	913.472,10
a	<i>tributari</i>	45.737,20	32.496,58
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.339,73	1.420,39
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	1.179.823,38	879.555,13
	TOTALE DEBITI (D)	4.183.592,34	3.522.747,73

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	64.781,41	70,90
II	Risconti passivi	407.566,15	241.349,48
1	Contributi agli investimenti	393.502,19	233.672,36
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	393.502,19	233.672,36
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	13.026,92	6.580,24
3	Altri risconti passivi	1.037,04	1.096,88
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	472.347,56	241.420,38

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		93.785,43	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		93.785,43	81.038,89

10.5 - 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 capogruppo

Descrizione		COMUNE DI VALGUARNERA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		263,89	263,89
B	IMMOBILIZZAZIONI	15.616.092,27	1.497,23	15.617.589,50
B I	Immobilizzazioni immateriali		305,97	305,97
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	15.556.796,47	571,19	15.557.367,66
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	59.295,80	620,07	59.915,87
C	Attivo circolante	3.100.289,44	196.741,86	3.297.031,30
C I	Rimanenze			
C II	Crediti (2)	2.978.785,35	100.978,46	3.079.763,81
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	121.504,09	95.763,40	217.267,49
D	RATEI E RISCONTI		638,35	638,35
	TOTALE ATTIVO	18.716.381,71	199.141,33	18.915.523,04
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	14.135.349,61	24.989,70	14.160.339,31
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		14.160.339,31	14.160.339,31
A Z 1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A Z 2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A Z	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	95.184,91	3.198,00	98.382,91
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		860,92	860,92
D	DEBITI (1)	4.014.536,67	169.055,67	4.183.592,34
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	471.310,52	1.037,04	472.347,56
	TOTALE PASSIVO	18.716.381,71	199.141,33	18.915.523,04
	CONTI D'ORDINE	93.785,43		93.785,43

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.502.623,43	5.225.727,38	276.896,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.872.000,77	5.435.651,66	436.349,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	-369.377,34	-209.924,28	-159.453,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.961,60	-91.706,63	10.745,03
Proventi finanziari	2,80		2,80
Oneri finanziari	80.964,40	91.706,63	-10.742,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-717,84	717,84
Rivalutazioni			
Svalutazioni		717,84	-717,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-327.984,75	1.181,51	-329.166,26
Proventi straordinari	505.614,31	89.592,41	416.021,90
Oneri straordinari	833.599,06	88.410,90	745.188,16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	-778.323,69	-301.167,24	-477.156,45
Imposte	132.752,79	132.885,73	-132,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-911.076,48	-434.052,97	-477.023,51
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.494.231,94	2.149.447,20
2	Proventi da fondi perequativi	939.193,20	959.896,59
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.932.219,63	1.941.694,69
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.760.575,56	1.751.496,42
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	12.170,17	7.226,98
c	Contributi agli investimenti	159.473,90	182.971,29
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	71.387,36	115.297,47
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	265,86	134,29
b	Ricavi della vendita di beni		99.275,78
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71.121,50	15.887,40
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	65.591,30	59.391,43
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.502.623,43	5.225.727,38

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.939,55	30.850,12
10	Prestazioni di servizi	2.369.141,11	2.107.911,51
11	Utilizzo beni di terzi	1.868,82	499,05
12	Trasferimenti e contributi	567.594,30	502.574,50
a	Trasferimenti correnti	417.975,19	324.569,21
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	149.619,11	178.005,29
13	Personale	1.953.916,25	1.959.912,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	798.924,00	655.080,61
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7,05	50,22
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	488.634,93	488.243,59
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	310.282,02	166.786,80
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	2.460,00	115.248,45
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	149.156,74	63.575,03
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.872.000,77	5.435.651,66

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	2,80	
	Totale proventi finanziari	2,80	
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.964,40	91.706,63
a	<i>Interessi passivi</i>	80.698,12	91.629,67
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	266,28	76,96
	Totale oneri finanziari	80.964,40	91.706,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-80.961,60	-91.706,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		717,84
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-717,84

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
24	Proventi straordinari	505.614,31	89.592,41
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	5.500,00	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	471.614,31	49.362,41
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	28.500,00	40.230,00
	Totale proventi straordinari	505.614,31	89.592,41
25	Oneri straordinari	833.599,06	88.410,90
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	830.599,06	85.410,90
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.000,00	3.000,00
	Totale oneri straordinari	833.599,06	88.410,90
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-327.984,75	1.181,51

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € -778.323,69.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € -911.076,48.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-778.323,69	-301.167,24

26	Imposte (*)	132.752,79	132.885,73
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-911.076,48	-434.052,97
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

11.2 - 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 VALGUARNERA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.296.622,61	206.000,82	5.502.623,43
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.665.719,12	206.281,65	5.872.000,77
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-369.096,51	-280,83	-369.377,34
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.698,12	-263,48	-80.961,60
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-328.398,77	414,02	-327.984,75
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-778.193,40	-130,29	-778.323,69
F	26	Imposte (*)	131.039,79	1.713,00	132.752,79
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-909.233,19	-1.843,29	-911.076,48
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

In merito alla situazione delle partecipate, si richiamano integralmente le considerazioni, gli atti prodotti ed allegati al rendiconto della gestione 2018. Ad oggi, ad eccezione dei rapporti di credito/debito con l'ATO Rifiuti di Enna (in fallimento), non si registrano rapporti deficitari o potenzialmente tali. Le quote dell'ultimo triennio sono state integralmente riversate ad eccezione del pregresso, per il quale si è definito piano di rientro dopo gli opportuni riscontri.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione di giunta comunale n. 115 del 17/11/2017 e delibera di consiglio comunale n. 79 del 29/11/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione è stato negativo. Con Deliberazione del Commissario Straordinario Assunti i Poteri del Consiglio Comunale n. 8 del 24/09/2020 è stata approvata la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D. lgs n. 175 del 19/08/2016 modificato dal D. lgs n. 100 del 16/06/2017.

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

VALGUARNERA, li 04/03/2021



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Giuseppe Interlicchia