

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE
Provincia di EN

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2020

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 CAROPEPE - 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

Attivo e Passivo

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo

Crediti verso partecipanti

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni finanziarie

Attivo circolante

Ratei e risconti attivi

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

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 risulta 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.

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 CAROPEPE 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, 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 VALGUARNERA CAROPEPE".

(nota) Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il 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 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].

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 CAROPEPE - Individuazione dei soggetti del gruppo

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. 133 del 29/11/2021 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 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.

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 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE	21.486.907,80	13.923.193,93	5.481.373,28
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	644.607,23	417.695,82	164.441,20

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.

A decorrere dal 2018, solo se tutti e tre i parametri risultano inferiori a quelli rappresentati dalle soglie di irrilevanza con incidenza del 3% è possibile escludere le società che – pur facendo parte del GAP – non sono da comprendere nel perimetro di consolidamento.

Nel perimetro di consolidamento vanno inclusi gli enti e le società partecipanti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del GAP.

È necessario uniformare i bilanci da consolidare anche dal punto di vista formale, non solo da quello temporale e sostanziale.

Per rispettare l'uniformità temporale tutti i bilanci devono riferirsi alla stessa data di chiusura e quest'ultima deve coincidere con quella di chiusura dell'esercizio del bilancio della capogruppo. Se si verifica una mancata coincidenza temporale sarà doveroso dare evidenza delle rettifiche effettuate per uniformare i dati economico-patrimoniali.

L'uniformità sostanziale va illustrata nella nota integrativa, all'interno di questo documento vanno spiegate le varie differenze per una rappresentazione veritiera e corretta e nel caso in cui si scelga di mantenere valori e criteri approvati in ciascun bilancio da consolidare.

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:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
SOCIETA' SRR ENNA PROVINCIA - A.T.O. 6	5,14 %	Società consortile per azioni		Supera l'1% di partecipazione e in ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo proporzionale	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
GAL ROCCA DI CERERE	3,45 %	Società consortile mista a responsabilità limitata		Supera l'1% di partecipazione e in ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo proporzionale	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ATI DI ENNA	4,72 %	Ente di diritto pubblico strumentale partecipato		Supera l'1% di partecipazione e in ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo proporzionale	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ATO ENNAEUNO SPA IN	4,36 %	Ente di diritto pubblico strumentale			Non consolidato per l'inesistenza di bilanci e

FALLIMENTO		partecipato			perchè soggetto a procedura concorsuale
-------------------	--	-------------	--	--	---

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazioni	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ENTE PARCO MINERARIO FLORISTELLA GROTTACALDA	9,03 %	Ente di diritto pubblico strumentale controllato			Non consolidato perchè l'ultimo bilancio approvato risulta essere relativo all'esercizio 2017

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ASMEL SOCIETA' CONSORTILE A r.l.	0,2 %	Società consortile a responsabilità limitata			Non consolidato in base al principio di irrilevanza per partecipazione inferiore all'1%

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 CAROPEPE			
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto al netto fondo amm.to			
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto			
	crediti: valore nominale			
Rimanenze	non valorizzata			
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 CAROPEPE			
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.

Le *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 ATI di Enna poichè ha fornito i dati del preconsuntivo 2020 per la redazione del consolidato 2020.

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:

GAL ROCCA DI CERERE:

Compensi Amministratori pari a zero, Compensi Revisore Unico € 4.000,00

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

Compensi Sindaci € 12.000,00

ATI di ENNA:

Non è stata trasmessa la relazione sulla gestione ma solo il preconsuntivo 2020 e dunque non è possibile desumere tali dati.

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? (**)
S.R.R. A.T.O 6 - ENNA	NO	SI	NO	NO	NO
ATI di ENNA	SI	SI	NO	NO	NO
GAL ROCCA DI CERERE	NO	SI	NO	NO	NO

L'ATI di Enna ha inviato con nota a mezzo pec dell'8/11/2021 i dati del preconsuntivo 2020.

Gli altri enti non hanno riscontrato la pec del 22/10/2021 inviata dal Responsabile del settore Economico - Finanziario e di conseguenza, i bilanci, sono stati reperiti sui rispettivi siti istituzionali.

(*) 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: dai dati desumibili nessuno.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valguarnera Caropepe mentre la Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con i valori patrimoniali, finanziari ed economici citati in premessa, inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune.

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	263,89		263,89
Immobilizzazioni immateriali	17.844,00		17.844,00
Immobilizzazioni Materiali	15.802.802,23	15.556.796,47	246.005,76
Immobilizzazioni Finanziarie	39.689,97	59.295,80	-19.605,83
Totale Immobilizzazioni (B)	15.860.336,20	15.616.092,27	244.243,93
Rimanenze			
Crediti	5.748.991,04	2.978.785,35	2.770.205,69
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	61.609,48	121.504,09	-59.894,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.810.600,52	3.100.289,44	2.710.311,08
RATEI E RISCONTI (D)	580,74		580,74
TOTALE DELL'ATTIVO	21.671.781,35	18.716.381,71	2.955.399,64

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	13.929.361,96	14.135.349,61	-205.987,65
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	6.608,00	95.184,91	-88.576,91
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.215,82		1.215,82
DEBITI (D)	3.235.236,83	4.014.536,67	-779.299,84
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.499.358,74	471.310,52	4.028.048,22
TOTALE PASSIVO	21.671.781,35	18.716.381,71	2.955.399,64
CONTI D'ORDINE	785.227,00	93.785,43	691.441,57

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/ 2020 è di 263,89

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2019 è di 0,00

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	341,77	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11,36	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento	17.490,87	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.844,00	

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	5.132.250,35	5.279.550,92
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	4.117.420,13	4.205.024,81
1.3	Infrastrutture	1.014.830,22	1.074.526,11
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.855.572,82	9.172.076,18
2.1	Terreni	404.955,06	413.571,13
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	7.193.775,14	7.346.834,19
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	111.560,82	118.092,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.429,77	
2.5	Mezzi di trasporto	6.439,02	9.658,52
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.156,32	18.913,50

2.7	Mobili e arredi	45.420,39	50.008,35
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	1.069.836,30	1.214.998,49
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.814.979,06	1.105.169,37
Totale immobilizzazioni materiali		15.802.802,23	15.556.796,47

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	39.689,97	59.295,80
a	<i>imprese controllate</i>	516,57	
b	<i>imprese partecipate</i>	39.173,40	59.295,80
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		39.689,97	59.295,80

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
Totale rimanenze			
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.141.943,28	1.154.804,77
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.098.132,99	835.440,80
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	43.810,29	319.363,97
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.746.011,35	1.340.855,66
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.746.011,35	1.340.855,66
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	119.620,60	110.057,85
4	Altri Crediti	741.415,81	373.067,07
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	277.061,63	240.235,52
c	<i>altri</i>	464.354,18	132.831,55
Totale crediti		5.748.991,04	2.978.785,35
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	30.132,61	94.495,54
a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.132,61	94.495,54
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	31.080,42	27.008,55
3	Denaro e valori in cassa	396,45	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	61.609,48	121.504,09
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.810.600,52	3.100.289,44

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	580,74	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	580,74	

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 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.158.310,57	10.152.336,99
II	Riserve	4.475.788,40	4.892.245,81
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-923.780,43	-619.868,19
b	<i>da capitale</i>	248.758,48	214.003,08
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>	5.132.250,35	5.279.550,92
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-704.737,01	-909.233,19
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	13.929.361,96	14.135.349,61
	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)	13.929.361,96	14.135.349,61

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	6.608,00	95.184,91
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.608,00	95.184,91

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 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.215,82	
	TOTALE T.F.R. (C)	1.215,82	

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.255.812,14	1.305.500,73
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		764.122,36
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.255.812,14	541.378,37
2	Debiti verso fornitori	990.976,57	1.538.790,17
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	98.587,86	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	78.026,99	
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	20.560,87	
5	Altri debiti	889.860,26	1.170.245,77
a	<i>tributari</i>	29.592,19	39.565,71
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.526,53	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	858.741,54	1.130.680,06
TOTALE DEBITI (D)		3.235.236,83	4.014.536,67

* 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 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	168.840,35	64.781,41
II	Risconti passivi	4.330.518,39	406.529,11
1	Contributi agli investimenti	4.309.505,54	393.502,19
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.309.505,54	393.502,19
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	21.012,85	13.026,92
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.499.358,74	471.310,52

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		785.227,00	93.785,43
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		785.227,00	93.785,43

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 CAROPEPE	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	15.860.717,45	-381,25	15.860.336,20
B I	Immobilizzazioni immateriali		17.844,00	17.844,00
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	15.801.421,65	1.380,58	15.802.802,23
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	59.295,80	-19.605,83	39.689,97
C	Attivo circolante	5.626.190,35	184.410,17	5.810.600,52
C I	Rimanenze			
C II	Crediti (2)	5.574.459,37	174.531,67	5.748.991,04
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	51.730,98	9.878,50	61.609,48
D	RATEI E RISCONTI		580,74	580,74
	TOTALE ATTIVO	21.486.907,80	184.873,55	21.671.781,35
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	13.923.193,93	6.168,03	13.929.361,96
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		13.929.361,96	13.929.361,96
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		6.608,00	6.608,00
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.215,82	1.215,82
D	DEBITI (1)	3.066.108,03	169.128,80	3.235.236,83
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.497.605,84	1.752,90	4.499.358,74
	TOTALE PASSIVO	21.486.907,80	184.873,55	21.671.781,35
	CONTI D'ORDINE	785.227,00		785.227,00

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 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 2020 (a)	Bilancio consolidato anno 2019 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.584.921,81	5.296.622,61	288.299,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.314.398,16	5.665.719,12	-351.320,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	270.523,65	-369.096,51	639.620,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-62.894,06	-80.698,12	17.804,06
Proventi finanziari	1,14		1,14
Oneri finanziari	62.895,20	80.698,12	-17.802,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	310,30		310,30
Rivalutazioni	586,11		586,11
Svalutazioni	275,81		275,81
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-804.749,78	-328.398,77	-476.351,01
Proventi straordinari	923.463,62	505.200,29	418.263,33
Oneri straordinari	1.728.213,40	833.599,06	894.614,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	-596.809,89	-778.193,40	181.383,51
Imposte	107.927,12	131.039,79	-23.112,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-704.737,01	-909.233,19	204.496,18
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 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.312.490,59	2.494.231,94
2	Proventi da fondi perequativi	947.118,31	939.193,20
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.170.104,25	1.762.870,93
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.004.637,90	1.750.700,76
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	133.283,68	12.170,17
c	Contributi agli investimenti	32.182,67	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	67.843,65	71.387,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	394,80	265,86
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	67.448,85	71.121,50
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	87.365,01	28.939,18
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.584.921,81	5.296.622,61

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 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	258.179,24	28.600,54
10	Prestazioni di servizi	2.352.175,59	2.356.752,93
11	Utilizzo beni di terzi	684,61	
12	Trasferimenti e contributi	376.258,04	415.176,47
a	Trasferimenti correnti	344.075,37	415.176,47
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	32.182,67	
13	Personale	1.719.937,14	1.923.781,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	491.942,91	797.008,07
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3,79	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	491.661,41	487.651,25
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	277,71	
d	Svalutazione dei crediti		309.356,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	472,00	
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	114.748,63	144.399,91
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.314.398,16	5.665.719,12

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
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	1,14	
	Totale proventi finanziari	1,14	
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	62.895,20	80.698,12
a	<i>Interessi passivi</i>	62.672,46	80.698,12
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	222,74	
	Totale oneri finanziari	62.895,20	80.698,12
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-62.894,06	-80.698,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	586,11	
23	Svalutazioni	275,81	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	310,30	

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
24	Proventi straordinari	923.463,62	505.200,29
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	76.701,66	5.500,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	835.961,96	471.200,29
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.800,00	28.500,00
	Totale proventi straordinari	923.463,62	505.200,29
25	Oneri straordinari	1.728.213,40	833.599,06
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.724.347,44	830.599,06
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.865,96	3.000,00
	Totale oneri straordinari	1.728.213,40	833.599,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-804.749,78	-328.398,77

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € -596.809,89.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € -704.737,01.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-596.809,89	-778.193,40
26	Imposte (*)	107.927,12	131.039,79

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-704.737,01	-909.233,19
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 CAROPEPE	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.481.373,28	103.548,53	5.584.921,81
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.211.487,53	102.910,63	5.314.398,16
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	269.885,75	637,90	270.523,65
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-62.672,46	-221,60	-62.894,06
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		310,30	310,30
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-774.250,24	-30.499,54	-804.749,78
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-567.036,95	-29.772,94	-596.809,89
F	26	Imposte (*)	106.675,89	1.251,23	107.927,12
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-673.712,84	-31.024,17	-704.737,01
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Il Decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 "Norme in materia ambientale" pubblicato in G.U. n. 88 del 14 aprile 2006, al Titolo II - Servizio Idrico Integrato, disciplina l'organizzazione territoriale del servizio idrico integrato, individuando gli enti locali nella qualità di enti soci dell'assemblea territoriale idrica. L'ATI di Enna, prima ATO idrico, presenta uno Statuto approvato con deliberazione n. 1 del 20/04/2016, modificato con deliberazione n. 4 del 23/06/2016 e con deliberazione n. 3 del 24/05/2019. L'art. 1 - Assemblea Territoriale Idrica - individua gli enti soci con le relative quote di partecipazione che, in seguito al passaggio da ATO ad ATI, sono state modificate (per il comune di Valguarnera dal 2,36% al 4,72%). L'ATI è stata istituita ai sensi dell'art. 3, comma 2, della legge regionale 11 agosto 2015, n. 19 e del Decreto dell'Assessore regionale per l'Energia ed i Servizi di Pubblica Utilità n. 75 del 29 gennaio 2016, pubblicato nella G.U.R.S. n. 7 del 12 febbraio 2016.

Le quote di partecipazione dei Comuni all'ATI sono determinate in rapporto alla popolazione residente nel Comune secondo i dati del censimento ISTAT e le spese di funzionamento gravano sulla tariffa, prevedendo l'intervento dei comuni unicamente in proporzione alla quota di partecipazione.

Ciò non comporta, come per gli altri individuati nel GAP del comune di Valguarnera, quali Ente Parco Floristella - Grottacalda e GAL Rocca di Cerere, una corresponsione periodica. Allo stesso identico modo viene considerata la SRR ATO 6 di Enna.

In generale, con gli enti partecipati non si realizza nessuna prestazione di servizi e nessuna cessione di beni. Il comune di Valguarnera è obbligato per legge ad essere parte di SRR e ATI, mentre nel caso di GAL ed Ente Parco esercita la facoltà di farne parte riversando periodicamente una quota di partecipazione, di norma per ogni esercizio.

Sebbene si debba predisporre il bilancio consolidato, le eventuali perdite degli enti e delle società partecipate non sono da intendersi quali perdite in senso stretto, in quanto tale importo riflette pedissequamente il totale delle quote di partecipazione di tutti i comuni al consorzio obbligatorio trattandosi di servizio pubblico. Dunque l'accantonamento della perdita è da intendersi quale quota di compartecipazione secondo la percentuale posseduta dall'ente.

Sul piano formale non sarebbe corretta l'imputazione quale perdita nel fondo perdite società partecipate ma dal punto di vista sostanziale, quando si renderà necessario il riversamento, verrà stornato il fondo accantonato nel rendiconto della gestione, alimentando un capitolo del bilancio di previsione, per il relativo pagamento.

Per l'esercizio 2020, in fase di predisposizione del consolidato si è proceduto ad elidere le quote di partecipazione delle società dal rendiconto consolidato.

GAL ROCCA DI CERERE: valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio del comune pari a €. 3.202,89, corrispondente quota del patrimonio netto pari a €. 2.540,61 con differenza positiva per €. 662,28.

ATI di ENNA: valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio del comune pari a €. 17.023,01, corrispondente quota del patrimonio netto pari a €. 194,42 con differenza positiva per €. 16.828,59.

L'ente comune ha effettuato una rettifica di consolidamento pari a €. 17.490,87 in aumento quale avviamento e al contempo in diminuzione dal valore delle partecipate iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale - Immobilizzazioni Finanziarie, per €. 20.225,90.

Per ATI e GAL è stata effettuata una rettifica di consolidamento pari a €. 2.735,03 in diminuzione nel Patrimonio Netto - Fondo di Dotazione.