

COMUNE DI CASTELBUONO

Città Metropolitana di Palermo

Tel. 0921.679200 - Fax 0921.671032

Codice Fiscale: 00310810825

www.comune.castelbuono.pa.it

COPIA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Num. 09 del Registro - Seduta del **25.02.2022**

OGGETTO: Approvazione bilancio consolidato anno 2020

L'anno duemilaventidue addi venticinque del mese di febbraio alle ore 18,30 nella Residenza Municipale, presso l'aula Consiliare "Vincenzo Carollo" del Palazzo Comunale di Via S. Anna si è riunito in sessione straordinaria urgente in seduta pubblica di I convocazione il Consiglio Comunale con l'intervento dei Signori:

1)	MAZZOLA	ANNAMARIA	PRESENTE
2)	PUCCIA	ANGELO	PRESENTE
3)	PISCITELLO	MAURO	ASSENTE
4)	SAPUPPO	LUCIA	PRESENTE
5)	CONOSCENTI	CONCETTA	PRESENTE
6)	PIRO	ROSARIO	PRESENTE
7)	CASTIGLIA	ROSARIO	PRESENTE
8)	SARCONA	ALESSANDRO	PRESENTE
9)	TUMMINELLO	ANTONIO	ASSENTE
0)	CALI'	LAURA	ASSENTE
11)	CUCCO	GIOVANNA	PRESENTE
12)	SOTTILE	SIMONE	ASSENTE

Totale presenti N. 08

Totale assenti N. 04

Presiede il Sig. Castiglia Rosario nella qualità di Vice Presidente del Consiglio Comunale, partecipa il Segretario Generale del Comune di Castelbuono D.ssa Ficano Domenica.

Interventi relativi alla deliberazione consiliare n. 09 del 25.02.2022 avente ad oggetto: Approvazione bilancio consolidato anno 2020

Il Presidente ff. dopo aver letto l'oggetto del punto posto all'O.d.G., passa la parola all'Ass.re Prestianni.

L'Ass.re Prestianni ringrazia per gli auguri di buona ripresa poi si associa a quanto detto sui fatti che stanno interessando l'Ucraina.

Indi illustra con dovizia di particolari relativi agli atti in possesso dei Consiglieri, il punto posto all'O.d.G. Torna a scusarsi per l'estremo ritardo nell'esame e approvazione del Bilancio Consolidato 2020. Parla anche del perimetro di consolidamento e dei motivi per cui non è stata inserita "Ecologia e Ambiente", essendo la stessa in liquidazione. Nel merito del Consolidato spiega che i Revisori rilevano solo lo stato patrimoniale dell'Ente con un fondo di immobilizzazione negativo, ricordando però che il Conto Consuntivo 2020 è stato già approvato e che la legge ammette l'ipotesi

Chiede ed ottiene la parola **la cons.Cucco**: Si associa a quanto detto a proposito della guerra in Ucraina e auspica una presa di posizione netta dalla diplomazia internazionale per evitare che possa andare avanti. In ordine alle proposte esprime il proprio disappunto circa la tempistica, poi rileva che è un atto dovuto perchè non è altro che una rappresentazione di quanto accaduto all'interno delle partecipate e istituzioni oltre al fatto che libera risorse per assunzioni e partecipazione al PNRR e preannuncia voto favorevole.

Cons.Sapuppo per dichiarazione di voto: Si associa al disappunto circa la tempistica ma comprende l'importanza dell'approvazione del punto posto all'O.d.G, e preannuncia il voto favorevole del Gruppo.

Chiede ed ottiene la parola il **cons.Puccia**: dopo i saluti e gli auguri di pronta guarigione al Sindaco e all'Ass.re Prestianni, non vuole ripetersi su quanto già detto, ma condivide il disagio dei colleghi sulla tempistica. A tal proposito si rivolge al Segretario Generale per arrivare ad avere un Bilancio tecnico approvato prima della prossima consultazione elettorale.

A questo punto, non avendo più nessuno chiesto la parola il **Presidente** pone in votazione la proposta

Presenti e votanti n. 8 Favorevoli 8

L C O N S I G L I O C O M U N A L E

VISTA la proposta di deliberazione che precede;

VISTO il parere tecnico e contabile ;

VISTO il parere reso dal Collegio dei Revisori

UDITA la discussione in aula;

UDITI gli interventi dei Consiglieri;

UDITE le dichiarazioni di voto;

VISTO il vigente Regolamento dei lavori consiliari;

VISTO il vigente Statuto Comunale;

VISTO l'O.A.EE.LL. vigente nella Regione Sicilia;

VISTO l'esito della votazione espressa ;

D E L I B E R A

DI APPROVARE IL Bilancio Consolidato anno 2020

Proclamato l'esito della votazione si passa all' Immediata Esecutività del presente atto

Presenti e votanti 8 Favorevoli 8

Premesso che:

- con delibera di Giunta Municipale n.16 del 10/02/2022 è stata approvata il "Bilancio consolidato 2020 del gruppo di Amministrazione pubblica- Ridefinizione del perimetro di consolidamento;
- con deliberazione di Giunta municipale n.17 del 10/02/2022 è stato approvato lo schema del bilancio consolidato anno 2020;
- Visto l'art.11-bis del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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";

Visti i commi 1 e 2 dell'art.233-bis del D. Lgs. n.267/2000 e s.m.i. del TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni.

Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n.11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, e successive modificazioni";

Visto il comma 8 dell'art.151 del D. Lgs. n.267/2000 e s.m.i.- TUEL che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147 -quater del D. Lgs n.267/2000 e s.m.i.- TUEL che recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni.

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Tenuto conto che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020;

Visto l'art.9 del D.L.n.113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art.141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo co qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurano come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione 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 ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 09/02/2022 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci pervenuti dagli Enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate relativi all'esercizio 2020;

Visto che il termine per l'assolvimento dell'approvazione del Bilancio Consolidato 2020 è stato differito al 30 settembre 2020;

Visto l'allegato n.4/4 al D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i.-TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....
d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

....."

Visto l'allegato bilancio consolidato per l'esercizio 2020 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

Visto il D.Lgs.n.267/2000 e s.m.i.-TUEL;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

PROPONE DELIBERARE

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dal Responsabile Finanziario dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art.239 del D.Lgs.n.267/2000 e s.m.i.-TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
3. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il Responsabile del Procedimento

Rag. Maria Guarnieri



- Parere in ordine alla regolarità tecnico - contabile

La sottoscritta Provvidenza Capuana Responsabile del Settore Economico-Finanziario

-Visto l'art.49 del TUEL n.267/2000 come sostituito dall'art.3 del D.L. 10/10/2012 n.174, convertito nella legge 7/12/2012 n.213;

-Visto l'art.12 della L.R. 23/12/2000 n.30;

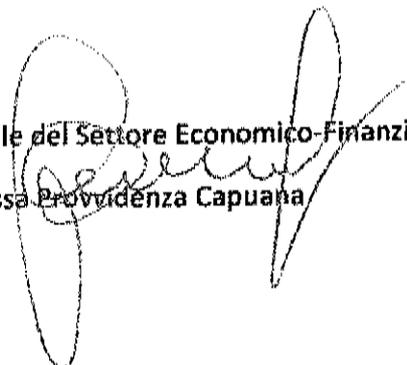
-Verificata la rispondenza della proposta di deliberazione in esame alle vigenti disposizioni di legge e regolamentari;

ESPRIME

Parere favorevole

Castelbuono li 10/02/2022

Il Responsabile del Settore Economico-Finanziario
Dott.ssa Provvidenza Capuana



BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.880.231,40	4.610.694,63		
2	Proventi da fondi perequativi	457.763,99	430.977,13		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.772.016,51	2.999.347,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.310.953,85	2.562.660,02		A5c
b	Quote annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	461.062,66	436.687,41		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	903.284,75	1.917.154,54	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.491,07	575.819,19		
b	Ricavi della vendita di beni	40.842,00	793,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	835.851,68	1.340.542,35		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-4.730,00	-1.232,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	421.656,93	259.466,52	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.440.223,58	10.216.308,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	264.193,84	239.020,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.060.507,31	2.751.870,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	90.336,53	112.994,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	455.185,62	293.769,91		
a	Trasferimenti correnti	455.185,62	293.769,91		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.937.772,41	3.612.879,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.249.636,76	1.865.700,79	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.600,67	16.889,65	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.322.958,55	1.308.953,07	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		5.260,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	909.077,54	638.598,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.966,00	1.917,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.800,00	144.049,14	B12	B12
17	Altri accantonamenti	18.773,00	2.773,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	383.120,90	66.602,69	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.477.360,37	9.091.577,09		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-37.136,79	1.124.730,37		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	54,67	30,40	C16	C16
Totale proventi finanziari		54,67	30,40		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	90.484,24	103.652,71	C17	C17
a	Interessi passivi	90.363,24	103.488,71		
b	Altri oneri finanziari	121,00	164,00		
Totale oneri finanziari		90.484,24	103.652,71		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-80.429,57	-103.622,31		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D16	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	758.547,45	459.951,98	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	34.736,59	60.907,33		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.691,87	146.434,78		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	717.868,16	250.609,87		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	250,83			
	Totale proventi straordinari	758.547,45	459.951,98		
25	Oneri straordinari	509.395,07	367.858,44	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		45.850,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	509.366,07	321.789,39		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	29,00	219,05		E21d
	Totale oneri straordinari	509.395,07	367.858,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	249.152,38	92.093,54		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	121.586,02	1.113.201,60		
26	Imposte (*)	225.231,98	210.180,43	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-103.645,96	903.021,17	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/9/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	145,60	145,60	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	145,60	145,60		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.951,86	2.000,00	B12	B12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B13	B13
	5 Avviamento			B14	B14
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.459,11	16.132,11	B15	B15
	9 Altre	33.397,60	49.586,29	B16	B16
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	53.808,57	67.718,40	B17	B17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	21.094.188,36	21.638.924,59		
	1.1 Terreni	571.348,65	571.326,21		
	1.2 Fabbricati	4.052.684,49	4.229.611,59		
	1.3 Infrastrutture	16.433.948,40	16.798.817,93		
	1.9 Altri beni demaniali	36.206,82	39.168,86		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.427.565,73	17.788.852,32		
	2.1 Terreni	625.291,93	906.962,97	B111	B111
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	17.969.887,35	16.259.152,31		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	113.484,10	82.057,54	B112	B112
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	182.741,60	199.704,19	B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	28.269,15	34.715,56		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	33.231,75	33.093,84		
	2.7 Mobili e arredi	110.175,39	123.088,86		
	2.8 Infrastrutture		15.638,04		
	2.99 Altri beni materiali	164.484,46	134.441,21		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.386.637,88	1.210.487,58	B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	41.908.391,77	40.638.264,50		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	57.575,42	47.942,17	B111	B111
	a imprese controllate		340,00	B111a	B111a
	b imprese partecipate	8.501,17	520,17	B111b	B111b
	c altri soggetti	49.074,25	47.082,00		
	2 Crediti verso		70,00	B112	B112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			B112a	B112a
	c imprese partecipate			B112b	B112b
	d altri soggetti		70,00	B112c B112d	B112d
	3 Altri titoli			B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	57.575,42	48.012,17		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.019.775,76	40.753.995,07		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	149.972,66	150.861,40	CI	CI
	Totale rimanenze	149.972,66	150.861,40		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.133.815,12	1.886.576,04		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento delle sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.105.764,57	1.886.576,04		
c	Crediti da Fondi perequativi	28.060,55			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	972.158,05	2.407.692,95		
a	verso amministrazioni pubbliche	962.010,39	2.399.217,85	CI2	CI2
b	Imprese controllate			CI3	CI3
c	Imprese partecipate				
d	verso altri soggetti	10.147,66	8.475,10		
3	Verso clienti ed utenti	717.920,77	693.074,45	CI1	CI1
4	Altri Crediti	2.034.865,90	1.066.131,62	CI5	CI5
a	verso l'erario	34.133,81	34.884,07		
b	per attività svolta per c/erzi				
c	altri	2.000.732,09	1.031.447,55		
	Totale crediti	4.858.759,84	6.053.475,06		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.601.921,78	4.136.835,28		
a	istituto tesoriere	5.601.921,78	4.136.835,28		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	519.002,05	637.047,14	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	24.250,37	10.347,62	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	6.145.174,20	4.784.230,04		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.153.906,70	10.988.566,50		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi		1.305,94	D	D
2	Risconti attivi	2.120,52	982,65	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.120,52	2.288,59		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.175.948,56	51.744.995,76		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
i	Fondo di dotazione	-18.705.159,18	20.243.438,49	A1	A1
ii	Riserve	62.351.440,49	19.738.354,42		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.844.350,47	985.005,67	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	de capitale	21.258.618,31	18.524.356,71	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	92.596,04	92.596,04		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.019.282,57			
e	altre riserve indisponibili	136.393,00	136.396,00		
iii	Risultato economico dell'esercizio	-103.645,96	903.021,17	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	43.542.635,35	40.884.814,08		
	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)	43.542.635,35	40.884.814,08		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	878.089,11	1.235.070,85	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	878.089,11	1.235.070,85		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	718,79	9.207,98	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	718,79	9.207,98		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.753.057,27	2.303.607,21		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche		4,86	D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere				
d	verso altri finanziatori	1.753.057,27	2.303.502,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.775.981,75	1.808.244,89	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	266.599,77	214.442,20		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	79.156,41	127.349,46		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	187.443,36	87.092,74		
5	Altri debiti	1.488.056,29	1.805.096,35	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	86.116,82	132.207,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.293,31	115.664,93		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	1.379.646,16	1.557.223,88		
	TOTALE DEBITI (D)	5.294.695,08	6.131.290,85		
	E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
i	Ratei passivi	1.466,24	16.612,27	E	E
ii	Risconti passivi	3.458.344,01	3.467.989,93	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.445.594,01	3.467.989,93		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.421.344,50	3.421.344,50		
b	da altri soggetti	24.249,51	46.645,43		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	12.750,00			

	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.459.810,25	3.484.612,20		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.176.948,58	51.744.995,76		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.952.897,66	2.000.016,49		
	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	1.952.897,66	2.000.016,49		

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

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

**COMUNE DI CASTELBUONO
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

Comune di Castelbuono
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 3/2022 del 18.02.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castelbuono, nelle persone del Presidente Dott. Pietro La Perna e dei componenti Dott. Giovanni Pappalardo e Rag. Giuseppe Romano; riunitosi in modalità telematica video-audio alle ore 17:00 del giorno 17/02/2022 ed alle ore 19:00 del giorno 18/02/2022; esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

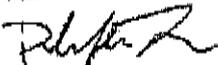
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

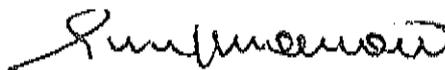
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castelbuono che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

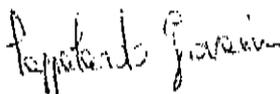
Dott. Pietro La Perna



Rag. Romano Giuseppe



Dott. Giovanni Pappalardo



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone di Pietro La Perna, Giovanni Pappalardo, Giuseppe Romano,

Premesso

- che l'Ente in data 11/02/2022 ha trasmesso a mezzo PEC richiesta parere su proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: Approvazione Bilancio Consolidato 2020;
- che con deliberazione consiliare n. 7 del 09/02/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che l'Organo di Revisione con relazione approvata con verbale n.1 del 19/01/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 per ordinaria scadenza era il 30 settembre 2021 e non il 30 settembre 2020 per come erroneamente riportato nella premessa della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale;
- che in data 17/02/2022 l'Organo ha ricevuto la deliberazione G.M. n. 17 del 10/02/2022 avente ad oggetto " Approvazione schema bilancio consolidato anno 2020".

Si rileva che tale delibera è completa di:

- o Conto Economico;
 - o Stato Patrimoniale;
 - o Relazione sulla gestione consolidata e della Nota Integrativa.
- che con delibera n. 16 del 10/02/2022 la Giunta Municipale ha ridefinito il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e all'elenco n. 2 gli Enti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
 - l'Ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
 - che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui

all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, ricevuta in data 11/02/2022 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato 2020;

Dato atto che

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 10/02/2022, l'Ente ha ridefinito e approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato per l'anno 2020;
- con delibera n 17 del 10/02/2022 la Giunta Municipale ha escluso, tra gli altri, dal perimetro di consolidamento per l'anno 2020, la società Ecologia e Ambiente Spa in liquidazione, di cui il Comune di Castelbuono detiene una quota di partecipazione del 8,50% (< 20%), poiché dall'anno 2020, come da dichiarazione del Rappresentante legale della società, non svolge l'attività di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani e pertanto non è affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'Ente;
- Il Responsabile del Settore Economico-Finanziario in data 10.02.2022 ha espresso parere favorevole di regolarità contabile nonché il parere favorevole di regolarità tecnica;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castelbuono 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune Castelbuono	52.554.896,70	43.120.131,35	9.249.325,61
SOGLIA RILEVANZA (3%)	1.576.646,90	1.293.603,94	277.479,77

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	43.542.635,35	40.884.814,08
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.542.635,35	40.884.814,08

Si rileva:

- un incremento del Patrimonio Netto in riferimento all'esercizio precedente;
- una diversa rappresentazione contabile, con l'iscrizione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per i beni culturali;
- un fondo di dotazione con valore negativo.

Si evidenzia che il Decreto 1° settembre 2021 "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42», ha disposto la nuova riclassificazione del Patrimonio netto. La nuova struttura del Patrimonio Netto non ammette di avere il Fondo di Dotazione negativo.

L'aggiornamento disposto normativo dovrà essere attivato in sede di predisposizione del Consolidato 2021.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 42 del 28.09.2017 alla ricognizione delle partecipazioni possedute.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 8 del 22.02.2019 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016. L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014: - alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 28.02.2019 con racc. post. ; - alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 10/04/2019.

Il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica ha significativamente rafforzato gli obblighi di revisione e razionalizzazione delle partecipazioni societarie detenute dalle amministrazioni pubbliche attraverso i richiamati strumenti dei piani di revisione straordinaria e ordinaria ex artt. 24 e 20 Tusp. In particolare, l'art. 20, c. 3, del d.lgs. n. 175/2016 stabilisce che annualmente, entro il 31 dicembre, l'ente interessato deve provvedere ad effettuare una ricognizione di tutte le partecipazioni dallo stesso possedute, predisponendo, ove ricorrano i presupposti di legge, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione. Secondo quanto segnalato dalla Sezione delle autonomie nelle apposite linee di indirizzo per la

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* in riferimento agli Organismi strumentali ed alla società controllata; con il metodo *proporzionale* per le società partecipate.

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)	145,60	145,60	
Immobilizzazioni Immateriali	53.808,57	67.718,40	- 13.909,83
Immobilizzazioni Materiali	41.908.391,77	40.638.264,50	1.270.127,27
Immobilizzazioni Finanziarie	57.575,42	48.012,17	9.563,25
Totale Immobilizzazioni (B)	42.019.775,76	40.753.995,07	1.265.780,69
Rimanenze	149.972,66	150.861,40	-888,74
Crediti	4.858.759,84	6.053.475,06	- 1.194.715,22
Attività finanziarie non immobilizzaz			
Disponibilità liquide	6.145.174,20	4.784.230,04	1.360.944,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.153.906,70	10.988.566,50	165.340,20
RATEI E RISCONTI (D)	2.120,52	2.288,59	-168,07
TOTALE DELL'ATTIVO	53.175.948,58	51.744.995,76	1.430.952,82

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Consolidato anno 2020 (a)	Bilancio Consolidato anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	43.542.635,35	40.884.814,08	2.657.821,27
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	878.089,11	1.235.070,85	-356.981,74
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO (C)	718,79	9.207,98	- 8.489,19
DEBITI (D)	5.294.695,08	6.131.290,65	- 836.595,57
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.459.810,25	3.484.612,20	- 24.801,95
TOTALE DEL PASSIVO	53.175.948,58	51.744.995,76	1.430.952,82
CONTI D'ORDINE	1.952.897,66	2.000.016,49	- 47.118,83

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	-18.705.159,18	20.243.438,49
II	Riserve	62.351.440,49	19.738.354,42
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.844.350,47	985.005,67
b	da capitale	21.258.818,31	18.524.356,71
c	da permessi di costruire	92.596,04	92.596,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per i beni culturali	39.019.282,67	
e	altre riserve indisponibili	136.393,00	136.396,00
III	Risultato economico dell'esercizio	- 103.645,96	903.021,17

ridetta revisione straordinaria di cui alla deliberazione n. 19/2017/Inpr, tale previsione è sintomatica della "rinnovata attenzione del legislatore verso un adempimento che, oltre ad essere esteso a tutte le amministrazioni pubbliche, andrà a regime con cadenza periodica".

OSSERVAZIONI

Il Collegio rileva che:

- la proposta di approvazione del Bilancio Consolidato esercizio 2020 viene sottoposta alle valutazioni del Consiglio Comunale in ritardo alla ordinaria scadenza del 30 settembre 2021;
- entro il 31/12/2021, il Comune di Castelbuono non ha provveduto alla revisione periodica delle partecipate per l'anno 2020, di tale obbligo, con la deliberazione n. 10/2021 VSG, la Corte dei conti Lombardia ha evidenziato l'importanza della revisione periodica delle partecipate, da condursi annualmente, pena l'applicazione delle sanzioni previste dal c. 7 dell'art. 20 TUSP. Nella medesima pronuncia, i magistrati contabili ribadiscono la necessità di dare continuità agli interventi di ricognizione periodica quale elemento di presidio sull'andamento delle partecipate e sulla loro conformità alle disposizioni del TUSP;
- l'Ente territoriale capogruppo non *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte di tutti i propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio); in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011,
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;
- alla data di predisposizione del bilancio consolidato, i bilanci delle Istituzioni Comunali non erano stati ancora approvati e pertanto sono oggetto di consolidamento i dati contabili dei preconsuntivi ;
- Gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio.

Al Bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa contiene i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato

La nota integrativa riporta erroneamente, al punto 4 "Bilancio consolidato – Criteri di formazione", l'anno "2019" di redazione del bilancio consolidato; nonché, alla descrizione del punto consolidamento proporzionale, la Società Ecologia e Ambiente Spa in liquidazione esclusa dal

perimetro di consolidamento.

La nota integrativa indica le operazioni di sterilizzazione delle partite infragruppo del conto economico e del conto patrimoniale tra il Comune di Castelbuono e le società controllate/partecipate;

La nota integrativa non indica:

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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" in considerazione che il loro ammontare è significativo;
- l'indicazione per ciascun componente del gruppo comprese nel bilancio consolidato:
 - a) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - b) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Castelbuono offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castelbuono è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, **contiene complessivamente** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

CONCLUSIONI

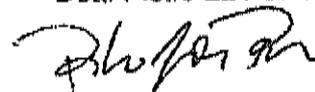
L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

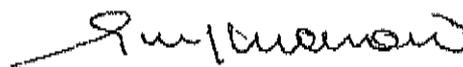
giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelbuono.

L'Organo di Revisione

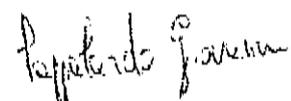
Dott. Pietro La Pema



Rag. Romano Giuseppe



Dott. Giovanni Pappalardo



COMUNE DI CASTELBUONO
Provincia di PA

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 CASTELBUONO - 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

10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI CASTELBUONO e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI CASTELBUONO e le 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 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.

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

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 CASTELBUONO 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 CASTELBUONO".

(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**). Il metodo integrale prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle Istituzioni comunali e società comprese nell'area del consolidamento, vengano integralmente sommate a quelle corrispondenti del consuntivo economico patrimoniale del Comune, e che contestualmente venga eliminato sia il valore delle partecipazioni nei soggetti inclusi nel consolidamento che la corrispondente frazione di patrimonio netto delle stesse. Inoltre devono essere eliminate integralmente tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti fra i componenti del gruppo.
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**). Il metodo proporzionale prevede invece che i valori delle voci dei singoli bilanci delle società comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate a quelle corrispondenti del consuntivo economico patrimoniale del Comune per una quota proporzionale alla quota del Comune stesso al patrimonio netto del soggetto partecipato, e che contestualmente venga eliminato sia il valore delle partecipazioni nei soggetti inclusi nel consolidamento che la corrispondente frazione di patrimonio netto delle stesse. Con questo metodo di consolidamento non emergeranno conseguentemente quote di partecipazione al patrimonio netto e utili di pertinenza di terzi da rappresentarsi nel bilancio consolidato. Devono essere eliminate inoltre tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti fra i componenti del gruppo in misura proporzionale alla quota di partecipazione al patrimonio netto dei soggetti consolidati detenuta dalla capogruppo.

Il metodo adottato dal comune di Castelbuono per la redazione del bilancio consolidato 2020 è quello:

- del consolidamento integrale in riferimento alle Istituzioni comunali e alla società in house Castelbuono Ambiente in quanto, rispettivamente, enti strumentali controllati e società controllata dall'Ente;
- del consolidamento proporzionale in misura percentuale del 5,266 per cento all'intero importo delle voci contabili in riferimento alla S.R.R. Palermo Provincia est in quanto società partecipata dal Comune di Castelbuono.

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI CASTELBUONO 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].

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 CASTELBUONO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI CASTELBUONO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera individuato il Gruppo COMUNE DI CASTELBUONO 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:

3. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
4. 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;
5. 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;
6. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
7. 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. Si evidenzia che la società Ecologia e Ambiente S.p.A in liquidazione, viene esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto dall'anno 2020 non è più affidataria diretta di servizi pubblici locali del Comune di Castelbuono, così come dichiarato dal rappresentante legale con nota prot n. 22760 del 17/11/2021.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni e società partecipate, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASTELBUONO	52.554.896,70	43.120.131,35	9.249.325,61
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	1.576.646,90	1.293.603,94	277.479,77

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 CASTELBUONO i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI CONTROLLATI

ISTITUZIONI COMUNALI aventi personalità giuridica :

1. Museo civico "Castello comunale"
2. Museo naturalistico "Francesco Minà Palumbo"
3. Centro Polis

SOCIETA' PARTECIPATE

1. S.R.R - quota partecipazione 5.266%

SOCIETA' CONTROLATA

Società Castelbuono ambiente s.r.l (società in house)

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, occorre osservare che nelle relazioni sulla gestione e dalle note integrative ai relativi bilanci, le istituzioni comunali, la società in house hanno esplicitamente affermato di avere tenuto conto, nella predisposizione dei propri consuntivi, delle norme del codice civile. Ciò garantisce da un lato una omogeneità nella classificazione delle voci e nei relativi criteri di valutazione originari per quanto concerne i dati contabili degli enti e delle società consolidate, dall'altro attesta una definizione di tali voci di bilancio in stretta applicazione della disciplina civilistica.

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:

Si elencano di seguito i compensi percepiti, così come desunti dalle note integrative:

Istituzioni comunale Museo civico Castello comunale : compenso amministratore euro 13.680

Istituzione comunale Centro Polis : nessun compenso

Istituzione comunale Museo naturalistico Francesco Minà Palumbo : nessun compenso

Società Castelbuono Ambiente S.r.L. : euro 23.293 per Amministratore unico ed euro 5.200 per sindaco

S.R.R. Palermo Provincia Est:compensi collegio sindacale euro 8.500,00

Comune di Castelbuono : collegio di revisione € 31.500,00 oltre oneri

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.

Alla data in cui si predispone il bilancio consolidato non sono stati ancora approvati i bilanci delle Istituzioni comunali "Museo naturalistico Francesco Minà Palumbo", "Centro Polis" e Museo civico "Castello comunale ". Pertanto sono oggetto di consolidamento i dati contabili desunti dai rispettivi preconsuntivi trasmessi .

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere 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 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)	145,60	145,60	
Immobilizzazioni immateriali	53.808,57	67.718,40	-13.909,83
Immobilizzazioni Materiali	41.908.391,77	40.638.264,50	1.270.127,27
Immobilizzazioni Finanziarie	57.575,42	48.012,17	9.563,25
Totale Immobilizzazioni (B)	42.019.775,76	40.753.995,07	1.265.780,69
Rimanenze	149.972,66	150.861,40	-888,74
Crediti	4.858.759,84	6.053.475,06	-1.194.715,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	6.145.174,20	4.784.230,04	1.360.944,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.153.906,70	10.988.566,50	165.340,20
RATEI E RISCONTI (D)	2.120,52	2.288,59	-168,07
TOTALE DELL'ATTIVO	53.175.948,58	51.744.995,76	1.430.952,82

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	43.542.635,35	40.884.814,08	2.657.821,27
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	878.089,11	1.235.070,85	-356.981,74
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	718,79	9.207,98	-8.489,19
DEBITI (D)	5.294.695,08	6.131.290,65	-836.595,57
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.459.810,25	3.484.612,20	-24.801,95
TOTALE PASSIVO	53.175.948,58	51.744.995,76	1.430.952,82
CONTI D'ORDINE	1.952.897,66	2.000.016,49	-47.118,83

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nei dettagli i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2020 è di 145,60

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2019 è di 145,60

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		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.951,86	2.000,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.459,11	16.132,11
9	Altre	33.397,60	49.586,29
	Totale immobilizzazioni immateriali	53.808,57	67.718,40

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	21.094.188,38	21.638.924,59
1.1	Terreni	571.348,65	571.326,21
1.2	Fabbricati	4.052.684,49	4.229.611,59
1.3	Infrastrutture	16.433.948,40	16.798.817,93
1.9	Altri beni demaniali	36.208,82	39.168,86
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.427.565,73	17.788.852,32
2.1	Terreni	825.291,93	906.982,97
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	17.969.887,35	16.259.152,31
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	113.484,10	82.057,54

a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	182.741,60	199.704,19
2.5	Mezzi di trasporto	28.269,15	34.715,56
2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.231,75	33.093,84
2.7	Mobili e arredi	110.175,39	123.086,66
2.8	Infrastrutture		15.638,04
2.99	Altri beni materiali	164.484,46	134.441,21
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.386.637,68	1.210.487,59
Totale Immobilizzazioni materiali		41.908.391,77	40.638.264,50

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	57.575,42	47.942,17
a	<i>imprese controllate</i>		340,00
b	<i>imprese partecipate</i>	8.501,17	520,17
c	<i>altri soggetti</i>	49.074,25	47.082,00
2	Crediti verso		70,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		70,00
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		57.575,42	48.012,17

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
	<u>Rimanenze</u>	149.972,68	150.861,40
	Totale rimanenze	149.972,68	150.861,40
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.133.815,12	1.886.576,04
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.105.754,57	1.886.576,04
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	28.060,55	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	972.158,05	2.407.692,95
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	962.010,39	2.399.217,85
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	10.147,66	8.475,10
3	Verso clienti ed utenti	717.920,77	693.074,45
4	Altri Crediti	2.034.865,90	1.066.131,82
a	<i>verso l'erario</i>	34.133,81	34.664,07

	b	per attività svolta per terzi		
	c	altri	2.000.732,09	1.031.447,55
		Totale crediti	4.858.759,84	6.053.475,06
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	5.801.921,78	4.136.835,28
	a	istituto tesoriere	5.601.921,78	4.136.835,28
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali	519.002,05	637.047,14
	3	Denaro e valori in cassa	24.250,37	10.347,62
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	6.145.174,20	4.784.230,04
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.153.906,70	10.988.566,50

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
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		1.305,94
2	Risconti attivi	2.120,52	982,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.120,52	2.288,59

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	-18.705.159,18	20.243.438,49
II	Riserve	62.351.440,49	19.738.354,42
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.844.350,47	985.005,67
b	da capitale	21.258.818,31	18.524.356,71
c	da permessi di costruire	92.596,04	92.596,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.019.282,67	
e	altre riserve indisponibili	136.393,00	136.396,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-103.645,96	903.021,17
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	43.542.635,35	40.884.814,08
	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)	43.542.635,35	40.884.814,08

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	878.089,11	1.235.070,85
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	878.089,11	1.235.070,85

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	718,79	9.207,98
	TOTALE T.F.R. (C)	718,79	9.207,98

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	1.753.057,27	2.303.507,21
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e lesoriere</i>		4,85
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.753.057,27	2.303.502,36
2	Debiti verso fornitori	1.775.981,75	1.808.244,89
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	266.599,77	214.442,20
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	79.156,41	127.349,46
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	187.443,36	87.092,74
5	Altri debiti	1.499.056,29	1.805.096,35
a	<i>tributari</i>	86.116,82	132.207,54
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	33.293,31	115.664,93
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	1.379.646,16	1.657.223,88
	TOTALE DEBITI (D)	5.294.695,08	6.131.290,65

* 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	1.466,24	16.612,27
II	Risconti passivi	3.458.344,01	3.467.999,93
1	Contributi agli investimenti	3.445.594,01	3.467.999,93
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.421.344,50	3.421.344,50
b	<i>da altri soggetti</i>	24.249,51	46.655,43
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	12.750,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.459.810,25	3.484.612,20

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		1.952.897,66	2.000.016,49
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		1.952.897,66	2.000.016,49

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 CASTELBUONO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		145,60	145,60
B	IMMOBILIZZAZIONI	41.939.236,14	80.539,62	42.019.775,76
B I	Immobilizzazioni immateriali	53.451,98	356,59	53.808,57
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	41.811.959,54	96.432,23	41.908.391,77
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	73.824,62	-16.249,20	57.575,42
C	Attivo circolante	10.615.660,56	538.246,14	11.153.906,70
C I	Rimanenze		149.972,66	149.972,66
C II	Crediti (2)	4.727.179,82	131.580,02	4.858.759,84
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	5.888.480,74	256.693,46	6.145.174,20
D	RATEI E RISCONTI		2.120,52	2.120,52
	TOTALE ATTIVO	52.554.896,70	621.051,88	53.175.948,58
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	43.120.131,35	422.504,00	43.542.635,35
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		43.542.635,35	43.542.635,35
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	823.757,11	54.332,00	878.089,11
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		718,79	718,79
D	DEBITI (1)	5.165.414,23	129.280,85	5.294.695,08
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.445.594,01	14.216,24	3.459.810,25
	TOTALE PASSIVO	52.554.896,70	621.051,88	53.175.948,58
	CONTI D'ORDINE	1.952.897,66		1.952.897,66

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	9.440.223,58	10.216.308,25	-776.084,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.477.360,37	9.091.577,88	385.782,49
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	-37.136,79	1.124.730,37	-1.161.867,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-90.429,57	-103.622,31	13.192,74
Proventi finanziari	54,67	30,40	24,27
Oneri finanziari	90.484,24	103.652,71	-13.168,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	249.152,38	92.093,54	157.058,84
Proventi straordinari	758.547,45	459.951,98	298.595,47
Oneri straordinari	509.395,07	367.858,44	141.536,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	121.586,02	1.113.201,60	-991.615,58
Imposte	225.231,98	210.180,43	15.051,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-103.645,96	903.021,17	-1.006.667,13
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	3.890.231,40	4.610.594,63
2	Proventi da fondi perequativi	457.763,99	430.977,13
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.772.016,51	2.989.347,43
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.310.953,85	2.562.660,02
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	461.062,66	436.687,41
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	903.284,75	1.917.154,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.491,07	575.619,19
b	Ricavi della vendita di beni	40.942,00	793,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	835.851,68	1.340.542,35
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-4.730,00	-1.232,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	421.656,93	259.466,52
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.440.223,58	10.216.308,25

11.1.2 - Componenti negative 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	284.193,84	239.020,61
10	Prestazioni di servizi	3.060.507,31	2.751.870,67
11	Utilizzo beni di terzi	90.336,53	112.994,83
12	Trasferimenti e contributi	455.185,62	293.769,91
a	Trasferimenti correnti	455.185,62	293.769,91
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	2.937.772,41	3.612.879,25
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.249.636,76	1.865.700,78
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.600,67	16.889,65
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.322.958,55	1.306.953,07
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		5.260,00
d	Svalutazione dei crediti	909.077,54	538.598,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.966,00	1.917,00
16	Accantonamenti per rischi	1.800,00	144.049,14
17	Altri accantonamenti	18.773,00	2.773,00

18	Oneri diversi di gestione	383.120,90	66.602,69
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.477.360,37	9.091.577,88

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	54,67	30,40
	Totale proventi finanziari	54,67	30,40
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	90.484,24	103.652,71
a	<i>Interessi passivi</i>	90.363,24	103.486,71
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	121,00	164,00
	Totale oneri finanziari	90.484,24	103.652,71
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-90.429,57	-103.622,31
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		

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	758.547,45	459.951,98
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	34.736,59	60.907,33
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.691,87	148.434,78
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	717.868,16	250.609,87
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	250,83	
	Totale proventi straordinari	758.547,45	459.951,98
25	Oneri straordinari	509.395,07	367.858,44
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		46.850,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	509.366,07	321.789,39
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	29,00	219,05
	Totale oneri straordinari	509.395,07	367.858,44
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	249.152,38	92.093,54

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 121.586,02.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € -103.645,96.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	121.586,02	1.113.201,60
26	Imposte (*)	225.231,98	210.180,43
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-103.645,96	903.021,17
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 CASTELBUONO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.249.325,61	190.897,97	9.440.223,58
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.347.644,04	129.716,33	9.477.360,37
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-98.318,43	61.181,64	-37.136,79
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-90.322,95	-106,62	-90.429,57
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	249.181,38	-29,00	249.152,38
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.540,00	61.046,02	121.586,02
F	26 Imposte (*)	208.450,98	16.781,00	225.231,98
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-147.910,98	44.265,02	-103.645,96
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI CASTELBUONO e le controllate/partecipate

Operazioni infragruppo tra Comune e soggetti consolidati

Il bilancio consolidato contiene operazioni che i soggetti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi viene effettuata sulla base delle informazioni richieste dal Comune capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo insieme al bilancio finale. Gli interventi di rettifica che non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto sono quelli che eliminano per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio (i crediti e i debiti di funzionamento nello stato patrimoniale) o singoli componenti del conto economico (gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Nel caso di operazioni infragruppo oggetto di un difforme trattamento fiscale l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, pagata dal Comune per l'attività istituzionale a componenti del gruppo per le quali l'iva è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato

Sono riportate di seguito le operazioni di sterilizzazione delle partite infragruppo del conto economico.

Comune/Castelbuono Ambiente

Dal conto economico del comune sono stati stornati :

Costi per euro 1.323.586,36 quale corrispettivo dovuto dal comune per il servizio integrato dei rifiuti solidi.

Dal conto economico della società sono stati stornati ricavi per lo stesso importo . L'utilizzo del metodo integrale fa sì che l'eliminazione viene effettuato per l'intero importo rilevato dai rispettivi conto economici

Comune/S.R.R

Dal conto economico del comune sono stati stornati :

Costi per euro 1.322,97 quale corrispettivo dovuto dal comune per compartecipazione alle spese generali

Dal conto economico della società sono stati stornati ricavi per lo stesso importo .

L'utilizzo del metodo proporzionale comporta la rettifica in percentuale della quota di partecipazione pari al 5,266 per cento

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Castelbuono e le controllate/partecipate
Elisione valore partecipazioni e frazione corrispondente del patrimonio netto

Per l'elisione del valore delle partecipazioni e delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto, comprensivo di utile si è proceduto secondo quanto sopra riportato. Al momento della redazione del consuntivo 2019 del comue di Castelbuono , la partecipazione alla società in house è stata valutata al patrimonio netto. Il valore complessivo della partecipazione è risultato pari a euro 10.000,00. Occorre inoltre sottolineare che il procedimento di elisione del valore della partecipazione e della corrispondente frazione di patrimonio netto relativo a Castelbuono Ambiente viene effettuato secondo il metodo di consolidamento integrale

Per quanto riguarda la società S.R.R il valore della partecipazione è pari a euro 6.139,20 e il procedimento di elisione del valore della partecipazione e della corrispondente frazione di patrimonio netto viene effettuato secondo il metodo di consolidamento proporzionale in misura pari al 5,266 per cento.

Rettifiche di preconsolidamento

Rettifica allo stato patrimoniale. Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello stato patrimoniale e i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le rettifiche.

Comune/Società Castelbuono ambiente

Dallo stato patrimoniale passivo del comune è stata eliminata la posta di euro 36.366,16 (al netto di IVA) relativa a debiti per fatture da ricevere e, per lo stesso importo , dallo stato patrimoniale attivo della Società è stata eliminata la posta per fatture da emettere (al netto dell'iva).

1	2	3	4	5	descrizione	livello	totale	ente rettificato società (100%)	ente rettificato S.r.l. (5,25%)	ente rettificato comune (100%)	ente rettificato ecologia (0,5%)	Totale	consolidato
A					PATRIMONIO NETTO	1 ●		-10.000,00	-6.319,20	-1.990,42	-6.510,58	40.884.813,08	40.884.814,08
A	I				Fondo di dotazione	2 ○		-10.000,00	-6.319,20		-8.500,00	20.243.438,49	20.243.438,49
A	II				Riserve	2 ●				-1.990,42	1.989,42	19.738.354,42	19.738.354,42
A	II		a		da risultato economico di esercizi	3 ○		592			3.769,16	985.005,67	985.005,67
A	II		b		da capitale	3 ○		-593		-1.990,42	-1.627,33	18.524.356,71	18.524.356,71
A	II		c		da permessi di costruire	3 ○						92.596,04	92.596,04
A	II		d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	3 ○					-0,09		
A	II		e		altre riserve indisponibili	3 ○		1			-152,32	136.396,00	136.396,00
A	III				Risultato economico dell'esercizio	2 ○						903.020,17	903.021,17
A	x				Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2 ●							40.884.814,08
A	z		1		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3 ○							
A	z		2		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3 ○							
A	z				Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2 ●							
B					FONDI PER RISCHI ED ONERI	1 ●						1.235.070,85	1.235.070,85
B		1			Per trattamento di quiescenza	2 ○							
B		2			Per imposte	2 ○							
B		3			Altri	2 ○						1.235.070,85	1.235.070,85
B		4			Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2 ○							
C					TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1 ○						9.207,98	9.207,98
D					DEBITI (1)	1 ●		-111.068,19	-356,75			6.131.290,65	6.131.290,65
D		1			Debiti da finanziamento	2 ●						2.303.507,21	2.303.507,21
D		1	a		prestiti obbligazionari	3 ○							
D		1	b		vs altre amministrazioni pubbliche	3 ○							
D		1	c		verso banche e tesoriere	3 ○						4,85	4,85
D		1	d		verso altri finanziatori	3 ○						2.303.502,36	2.303.502,36
D		2			Debiti verso fornitori	2 ○		-111.068,19	-356,75			1.808.244,89	1.808.244,89
D		3			Acconti	2 ○							
D		4			Debiti per trasferimenti e contributi	2 ●						214.442,20	214.442,20
D		4	a		enti finanziati dal servizio sanitario	3 ○							
D		4	b		altre amministrazioni pubbliche	3 ○						127.349,46	127.349,46
D		4	c		imprese controllate	3 ○							
D		4	d		imprese partecipate	3 ○							
D		4	e		altri soggetti	3 ○						87.092,74	87.092,74
D		5			Altri debiti	2 ●						1.805.096,35	1.805.096,35
D		5	a		tributari	3 ○						132.207,54	132.207,54
D		5	b		verso istituti di previdenza e	3 ○						115.664,93	115.664,93
D		5	c		per attività svolta per terzi (2)	3 ○							
D		5	d		altri	3 ○						1.557.223,88	1.557.223,88
E					RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							3.484.612,20	3.484.612,20
E	I				Ratei passivi	2 ○						16.612,27	16.612,27
E	II				Risconti passivi	2 ●						3.467.999,93	3.467.999,93
E	II	1			Contributi agli investimenti	3 ●						3.467.999,93	3.467.999,93
E	II	1	a		da altre amministrazioni pubbliche	4 ○						3.421.344,50	3.421.344,50
E	II	1	b		da altri soggetti	4 ○						46.655,43	46.655,43
E	II	2			Concessioni pluriennali	3 ○							
E	II	3			Altri risconti passivi	3 ○							
					TOTALE PASSIVO	0 ●		-121.068,19	-6.675,95	-1.990,42	-6.510,58	51.744.994,76	51.744.995,76

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

CASTELBUONO, li .../.../...

Timbro
dell'Ente

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

.....

Il Rappresentante Legale

.....

Letto, approvato e sottoscritto

Il Consigliere Anziano
F.to Annamaria Mazzola

Il Presidente FF.
F.to Rosario Castiglia

Il Segretario Generale
F.to Dott.ssa Ficano Domenica

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addi _____

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dott.ssa Ficano Domenica

Affissa all'Albo on-line il

L'ADDETTO ALL'ALBO

DISPOSIZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale del Comune

DISPONE

che copia della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 32, c. 1, legge 69/2009, sarà pubblicata all'Albo on-line comunale dal _____ e che vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Castelbuono, li _____

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dott.ssa Domenica Ficano

Su conforme attestazione dell'incaricato della tenuta dell'Albo on-line, si certifica l'avvenuta pubblicazione come sopra indicata e che entro il termine di giorni 15 dalla data di pubblicazione non è stato prodotto a quest'ufficio opposizione o reclamo. Dalla Residenza Municipale, li _____

L'ADDETTO ALL'ALBO
F.to _____

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Domenica Ficano

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' IMMEDIATAMENTE
ESECUTIVA AI SENSI DELL'ART.12 DELLA L.R. N. 44/91

COMUNE DI CASTELBUONO
La presente è divenuta esecutiva il _____
per decorrenza dei termini ai sensi dell'art. 12 della L.R. n.
44/91.

Castelbuono, li _____

Castelbuono, li _____

Il Segretario Generale
F.to Dott.ssa Domenico Ficano

Il Segretario Generale
F.to Dott.ssa Domenica Ficano