

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	959,14	0,04	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	959,14	0,04		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.457,89	2.561,33	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	245,07	138,89	BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	9 Altre	3.359,86	5.470,33	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	29.062,82	8.170,55	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	21.885.719,07	22.671.484,36		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	235.926,10	231.628,52		
	1.3 Infrastrutture	52.053,33	53.827,88		
	1.9 Altri beni demaniali	21.597.739,64	22.386.027,96		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.979.992,34	14.143.339,87		
	2.1 Terreni	2.775.378,95	2.775.476,56	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	10.546.321,60	10.707.614,85		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	605.045,50	583.788,97	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	8.913,80	11.292,73	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	263,02	5.361,66		
	2.7 Mobili e arredi	10.426,86	1.857,73		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	33.642,61	57.947,37		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.215.509,65	602.801,59	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	37.081.221,06	37.417.625,82		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	23.275,05	9.817,85	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	21.041,20	7.584,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	2.233,85	2.233,85		
	2 Crediti verso	202.096,47	17.748,54	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	202.096,47	17.748,54	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	225.371,52	27.566,39		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.335.655,40	37.453.362,76		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	15.887,91	11.761,73	CI	CI
	Totale rimanenze	15.887,91	11.761,73		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.614.120,45	1.638.977,12		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.614.120,45	1.638.977,12		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.731.402,36	566.315,08		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.705.515,97	506.200,81		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	25.886,39	60.114,27		
3	Verso clienti ed utenti	819.582,78	1.209.051,56	CII1	CII1
4	Altri Crediti	116.233,47	119.237,22	CII5	CII5
a	verso l'erario		17,14		
b	per attività svolta per c/terzi	7.988,03	18.022,15		
c	altri	108.245,44	101.197,93		
	Totale crediti	5.281.339,06	3.533.580,98		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni		641.749,88	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		641.749,88		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.484.789,74	2.947.323,34		
a	Istituto tesoriere	3.484.789,74	2.947.323,34		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	85.766,79	79.169,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	24.678,28	24.582,44	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.595.234,81	3.051.074,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.892.461,78	7.238.167,37		
	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	3.585,54	4.214,95	D	D
2	Risconti attivi	0,30	0,30	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	3.585,84	4.215,25		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.232.662,16	44.695.745,42		

(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	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	17.068.682,49	17.219.341,73	AI	AI
II	Riserve	20.167.020,16	20.283.381,78		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-5.075.593,15	-5.261.059,91	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	3.481.478,70	-1.159,64	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	48.554,47			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.712.580,14	25.194.058,84		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		351.542,49		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.220.838,36	347.318,26	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		38.456.541,01	37.850.041,77		
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)		38.456.541,01	37.850.041,77		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.625.604,95	775.424,63	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.625.604,95	775.424,63		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		24.097,56	29.193,01	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		24.097,56	29.193,01		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.291.046,82	2.318.698,92		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	130.848,43	154.122,54	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.160.198,39	2.164.576,38	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.205.959,66	2.420.339,57	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	238.256,61	283.770,93		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	64.671,38	94.716,72		
c	<i>imprese controllate</i>	7.638,18	7.640,19	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	4.504,69		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	161.442,36	181.414,02		
5	Altri debiti	1.372.049,86	990.681,22	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	34.387,17	79.245,90		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	38.543,12	35.122,22		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.299.119,57	876.313,10		
TOTALE DEBITI (D)		6.107.312,95	6.013.490,64		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	19.105,69	27.595,37	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		19.105,69	27.595,37		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		46.232.662,16	44.695.745,42		

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		860.139,59	1.139.118,90		
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		860.139,59	1.139.118,90		

(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)

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	4.952.062,05	5.155.739,63		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.875.936,91	2.568.210,86		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.448.492,20	1.566.236,63		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	2.427.444,71	1.001.974,23		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	892.217,82	1.212.171,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.740,93	148.625,41		
b	Ricavi della vendita di beni	64.176,22	166.029,97		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	772.300,67	897.515,75		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.126,18	2.038,93	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	480.672,20	230.508,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.205.015,16	9.168.668,55		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	446.800,39	184.799,02	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.816.391,83	3.897.978,49	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.639,73	12.639,85	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	382.104,00	249.662,55		
a	Trasferimenti correnti	382.104,00	249.662,55		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.191.963,75	2.178.403,54	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.405.739,49	2.071.581,71	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.719,14	2.868,61	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.296.219,68	1.303.538,91	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.106.800,67	765.174,19	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	531.034,40	24.689,04	B12	B12
17	Altri accantonamenti	580.022,01	226.833,91	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	322.938,56	430.090,03	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.689.634,16	9.276.678,14		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		515.381,00	-108.009,59		
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	8.357,49	30.669,82	C16	C16
Totale proventi finanziari		8.357,49	30.669,82		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	105.761,18	127.069,61	C17	C17
a	Interessi passivi	92.747,74	113.111,10		
b	Altri oneri finanziari	13.013,44	13.958,51		
Totale oneri finanziari		105.761,18	127.069,61		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-97.403,69	-96.399,79		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.172.416,77	887.698,44	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	450.787,62	402.369,79		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	229.287,52	253.339,72		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	448.965,39	225.649,63		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	43.376,24	6.339,30		
	Totale proventi straordinari	1.172.416,77	887.698,44		
25	Oneri straordinari	236.033,40	197.029,22	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	221.893,60	179.831,86		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	14.139,80	17.197,36		E21d
	Totale oneri straordinari	236.033,40	197.029,22		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	936.383,37	690.669,22		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.354.360,68	486.259,84		
26	Imposte (*)	133.522,32	138.941,58	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.220.838,36	347.318,26	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

**Comune di TRECASTAGNI
Provincia di CT**

**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 TRECASTAGNI - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle partecipate
8. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 8.1 Attivo e Passivo
 - 8.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 8.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 8.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 8.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 8.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 8.2.5 Attivo circolante
 - 8.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 8.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 8.3.1 Patrimonio Netto
 - 8.3.2 Fondo rischi e oneri
 - 8.3.3 Trattamento di fine rapporto
 - 8.3.4 Debiti
 - 8.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

8.4 Conti d'ordine

8.5 Impatto dei valori nel consolidato

9. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

9.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

9.1.1 Componenti positivi della gestione

9.1.2 Componenti negativi della gestione

9.1.3 Gestione finanziaria

9.1.4 Gestione straordinaria

9.1.5 Risultato d'esercizio

9.2 Riepilogo situazione conto economico

10. Il bilancio consolidato – Contabilizzazione partite infragruppo e rettifiche tra il Comune di Trecastagni e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definire gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del comune di Trecastagni come meglio specificato nella nota integrativa.

Le società partecipate, definite nell'atto, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttori di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generali.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativi dall'art. 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con D.Lgs. n. 175 del 19 agosto 2016, aggiornato con D. Lgs n. 110 del 16 giugno 2017 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettagli ritenuta necessaria.

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 TRECSTAGNI 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 TRECAGNI".

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

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

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il Comune di TRECSTAGNI ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

5 - Il Gruppo Comune di TRECASTAGNI - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune di TRECASTAGNI ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 8 del 28/01/202, delibera n. 59 del 09/06/2021 e con delibera n. 138 del 24/11/2021 ha individuato il Gruppo Comune di TRECASTAGNI e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

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

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

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari

o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di TRECASTAGNI	45.134.660,63	38.435.499,84	10.401.043,31
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	1.354.039,82	1.153.065,00	312.031,30

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 TRECASTAGNI i seguenti soggetti giuridici:

Acoset S.p.A, Aciambiente S.p.a, S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a e Terre dell'Etna e dell'Alcantara S.c.c.r.l. come sotto indicato:

Parametro totale dell'attivo				
Ente o organismo strumentale		Comune di Trecastagni	Scostamento con parametro del 3%	Rilevante
<i>Aciambiente spa in liquidazione-ato ct2 con una quota del 4,92%;</i>	<i>5.562.467,00</i>	<i>45.134.660,63</i>	<i>1.354.039,82</i>	<i>SI</i>
<i>Acoset S.p.A. con una quota del 4,0327%;</i>	<i>39.291.035,00</i>	<i>45.134.660,63</i>	<i>1.354.039,82</i>	<i>SI</i>
<i>S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a. con una quota dello 1,37%;</i>	<i>492.551,00</i>	<i>45.134.660,63</i>	<i>1.354.039,82</i>	<i>NO</i>
<i>Terre dell'Etna e dell'Alcantara S.c.c.a r.l. con quota dello 4,17%;</i>	<i>906.635,00</i>	<i>45.134.660,63</i>	<i>1.354.039,82</i>	<i>NO</i>
Parametro totale patrimonio netto				
Ente o organismo strumentale		Comune di Trecastagni	Limite 3%	Rilevante
<i>Aciambiente spa in liquidazione-ato ct2 con una quota del 4,92%;</i>	<i>153.008,00</i>	<i>38.435.499,84</i>	<i>1.153.065,00</i>	<i>NO</i>
<i>Acoset S.p.A. con una quota del 4,0327%;</i>	<i>16.657.627,00</i>	<i>38.435.499,84</i>	<i>1.153.065,00</i>	<i>SI</i>
<i>S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a. con una quota dello 1,37%;</i>	<i>120.000,00</i>	<i>38.435.499,84</i>	<i>1.153.065,00</i>	<i>NO</i>
<i>Terre dell'Etna e dell'Alcantara S.c.c.a r.l. con quota dello 4,17%;</i>	<i>97.197,00</i>	<i>38.435.499,84</i>	<i>1.153.065,00</i>	<i>NO</i>
Parametro totale dei ricavi caratteristici				
Ente o organismo strumentale		Comune di Trecastagni	Limite 3%	Rilevante
<i>Aciambiente spa in liquidazione-ato ct2 con una quota del 4,92%;</i>	<i>205.555,00</i>	<i>10.401.043,31</i>	<i>312.031,30</i>	<i>NO</i>
<i>Acoset S.p.A. con una quota del 4,0327%;</i>	<i>22.688.108,00</i>	<i>10.401.043,31</i>	<i>312.031,30</i>	<i>SI</i>
<i>S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a. con una quota dello 1,37%;</i>	<i>433.490,00</i>	<i>10.401.043,31</i>	<i>312.031,30</i>	<i>SI</i>
<i>Terre dell'Etna e dell'Alcantara S.c.c.a r.l. con quota dello 4,17%;</i>	<i>329.889,00</i>	<i>10.401.043,31</i>	<i>312.031,30</i>	<i>SI</i>

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento, per irrilevanza dei valori economici patrimoniali, per le quote di partecipazione inferiore all'1% del capitale, le società:

1. Servizi Idrici Etnei S.p.a (SIE, disposta alienazione) con una quota del 0,28%;
2. Taormina Etna Società Consortile in liquidazione con una quota del 0,09%.

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.

7- Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle partecipate

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

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

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

Denominazione partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
Aciambiente S.p.a	SI	SI	NO		
Acoset S.p.a	SI	SI	NO		
S.R.R. Catania area metropolitana	SI	SI	NO		
Terre dell'Etna e dell'Alcantara	SI	SI	NO		

8 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

8.1 - 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)	959,14	0,04	959,10
Immobilizzazioni immateriali	29.062,82	8.170,55	20.892,27
Immobilizzazioni Materiali	37.081.221,06	37.417.625,82	-336.404,76
Immobilizzazioni Finanziarie	225.371,52	27.566,39	197.805,13
Totale Immobilizzazioni (B)	37.335.655,40	37.453.362,76	-117.707,36
Rimanenze	15.887,91	11.761,73	4.126,18
Crediti	5.281.339,06	3.533.580,98	1.747.758,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		641.749,88	-641.749,88
Disponibilità liquide	3.595.234,81	3.051.074,78	544.160,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.892.461,78	7.238.167,37	1.654.294,41
RATEI E RISCONTI (D)	3.585,84	4.215,25	-629,41
TOTALE DELL'ATTIVO	46.232.662,16	44.695.745,42	1.536.916,74

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	38.456.541,01	37.850.041,77	606.499,24
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.625.604,95	775.424,63	850.180,32
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	24.097,56	29.193,01	-5.095,45
DEBITI (D)	6.107.312,95	6.013.490,64	93.822,31
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	19.105,69	27.595,37	-8.489,68
TOTALE PASSIVO	46.232.662,16	44.695.745,42	1.536.916,74
CONTI D'ORDINE	860.139,59	1.139.118,90	-278.979,31

8.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

8.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2020 è di 959,14

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2019 è di 0,04

8.2.2 - 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	25.457,89	2.561,33
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	245,07	138,89
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	3.359,86	5.470,33
	Totale immobilizzazioni immateriali	29.062,82	8.170,55

8.2.3 - 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	21.885.719,07	22.671.484,36
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	235.926,10	231.628,52
1.3	Infrastrutture	52.053,33	53.827,88
1.9	Altri beni demaniali	21.597.739,64	22.386.027,96
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.979.992,34	14.143.339,87
2.1	Terreni	2.775.378,95	2.775.476,56
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	10.546.321,60	10.707.614,85
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	605.045,50	583.788,97

a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.913,80	11.292,73
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	263,02	5.361,66
2.7	Mobili e arredi	10.426,86	1.857,73
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	33.642,61	57.947,37
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.215.509,65	602.801,59
	Totale immobilizzazioni materiali	37.081.221,06	37.417.625,82

8.2.4 - 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	23.275,05	9.817,85
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	21.041,20	7.584,00
c	<i>altri soggetti</i>	2.233,85	2.233,85
2	Crediti verso	202.096,47	17.748,54
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	202.096,47	17.748,54
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	225.371,52	27.566,39

8.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze	15.887,91	11.761,73
		15.887,91	11.761,73
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.614.120,45	1.638.977,12
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.614.120,45	1.638.977,12
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.731.402,36	566.315,08
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.705.515,97	506.200,81
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		

	d	<i>verso altri soggetti</i>	25.886,39	60.114,27
	3	Verso clienti ed utenti	819.582,78	1.209.051,56
	4	Altri Crediti	116.233,47	119.237,22
	a	<i>verso l'erario</i>		17,14
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.988,03	18.022,15
	c	<i>altri</i>	108.245,44	101.197,93
		Totale crediti	5.281.339,06	3.533.580,98
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		641.749,88
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		641.749,88
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.484.789,74	2.947.323,34
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.484.789,74	2.947.323,34
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	85.766,79	79.169,00
	3	Denaro e valori in cassa	24.678,28	24.582,44
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	3.595.234,81	3.051.074,78
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.892.461,78	7.238.167,37

8.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	3.585,54	4.214,95
2	Risconti attivi	0,30	0,30
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.585,84	4.215,25

8.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

8.3.1 - 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	17.068.682,49	17.219.341,73
II	Riserve	20.167.020,16	20.283.381,78
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-5.075.593,15	-5.261.059,91
b	<i>da capitale</i>	3.481.478,70	-1.159,64
c	<i>da permessi di costruire</i>	48.554,47	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.712.580,14	25.194.058,84
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		351.542,49
III	Risultato economico dell'esercizio	1.220.838,36	347.318,26
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	38.456.541,01	37.850.041,77
	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)	38.456.541,01	37.850.041,77

8.3.2 - 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	1.625.604,95	775.424,63
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.625.604,95	775.424,63

8.3.3 - 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	24.097,56	29.193,01

8.3.4 - 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	2.291.046,82	2.318.698,92
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	130.848,43	154.122,54
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.160.198,39	2.164.576,38
2	Debiti verso fornitori	2.205.959,66	2.420.339,57
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	238.256,61	283.770,93
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	64.671,38	94.716,72
c	<i>imprese controllate</i>	7.638,18	7.640,19
d	<i>imprese partecipate</i>	4.504,69	
e	<i>altri soggetti</i>	161.442,36	181.414,02
5	Altri debiti	1.372.049,86	990.681,22
a	<i>tributari</i>	34.387,17	79.245,90
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	38.543,12	35.122,22
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	1.299.119,57	876.313,10
	TOTALE DEBITI (D)	6.107.312,95	6.013.490,64

* 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)

8.3.5 - 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	19.105,69	27.595,37
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.105,69	27.595,37

8.4 - 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		860.139,59	1.139.118,90
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		860.139,59	1.139.118,90

8.5 - 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 TRECASTAGNI	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		959,14	959,14
B	IMMOBILIZZAZIONI	37.163.387,05	172.268,35	37.335.655,40
B I	Immobilizzazioni immateriali	22.812,00	6.250,82	29.062,82
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	36.262.250,51	818.970,55	37.081.221,06
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	878.324,54	-652.953,02	225.371,52
C	Attivo circolante	7.971.273,28	921.188,50	8.892.461,78
C I	Rimanenze		15.887,91	15.887,91
C II	Crediti (2)	4.477.168,23	804.170,83	5.281.339,06
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	3.494.105,05	101.129,76	3.595.234,81
D	RATEI E RISCONTI	0,30	3.585,54	3.585,84
	TOTALE ATTIVO	45.134.660,63	1.098.001,53	46.232.662,16
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	38.435.499,84	21.041,17	38.456.541,01
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		38.456.541,01	38.456.541,01
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	1.483.166,35	142.438,60	1.625.604,95
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		24.097,56	24.097,56
D	DEBITI (1)	5.215.994,44	891.318,51	6.107.312,95
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		19.105,69	19.105,69
	TOTALE PASSIVO	45.134.660,63	1.098.001,53	46.232.662,16
	CONTI D'ORDINE	860.139,59		860.139,59

9 - 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	11.205.015,16	9.168.668,55	2.036.346,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.689.634,16	9.276.678,14	1.412.956,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	515.381,00	-108.009,59	623.390,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-97.403,69	-96.399,79	-1.003,90
Proventi finanziari	8.357,49	30.669,82	-22.312,33
Oneri finanziari	105.761,18	127.069,61	-21.308,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	936.383,37	690.669,22	245.714,15
Proventi straordinari	1.172.416,77	887.698,44	284.718,33
Oneri straordinari	236.033,40	197.029,22	39.004,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.354.360,68	486.259,84	868.100,84
Imposte	133.522,32	138.941,58	-5.419,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.220.838,36	347.318,26	873.520,10
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

9.1 - Analisi del conto economico consolidato

9.1.1 - 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	4.952.062,05	5.155.739,63
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.875.936,91	2.568.210,86
A	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.448.492,20	1.566.236,63
B	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
C	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.427.444,71	1.001.974,23
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	892.217,82	1.212.171,13
A	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	55.740,93	148.625,41
B	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	64.176,22	166.029,97
C	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	772.300,67	897.515,75
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.126,18	2.038,93
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	480.672,20	230.508,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.205.015,16	9.168.668,55

9.1.2 - 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	446.800,39	184.799,02
10	Prestazioni di servizi	3.816.391,83	3.897.978,49
11	Utilizzo beni di terzi	12.639,73	12.639,85
12	Trasferimenti e contributi	382.104,00	249.662,55
A	<i>Trasferimenti correnti</i>	382.104,00	249.662,55
B	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
C	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.191.963,75	2.178.403,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.405.739,49	2.071.581,71
A	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.719,14	2.868,61
B	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.296.219,68	1.303.538,91
C	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
D	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.106.800,67	765.174,19
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	531.034,40	24.689,04
17	Altri accantonamenti	580.022,01	226.833,91
18	Oneri diversi di gestione	322.938,56	430.090,03
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.689.634,16	9.276.678,14

9.1.3 - 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	8.357,49	30.669,82
	Totale proventi finanziari	8.357,49	30.669,82
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	105.761,18	127.069,61
A	<i>Interessi passivi</i>	92.747,74	113.111,10
B	<i>Altri oneri finanziari</i>	13.013,44	13.958,51
	Totale oneri finanziari	105.761,18	127.069,61
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-97.403,69	-96.399,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		

9.1.4 - 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	1.172.416,77	887.698,44
A	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	450.787,62	402.369,79
B	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	229.287,52	253.339,72
C	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	448.965,39	225.649,63
D	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
E	<i>Altri proventi straordinari</i>	43.376,24	6.339,30
	Totale proventi straordinari	1.172.416,77	887.698,44
25	Oneri straordinari	236.033,40	197.029,22
A	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
B	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	221.893,60	179.831,86
C	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
D	<i>Altri oneri straordinari</i>	14.139,80	17.197,36
	Totale oneri straordinari	236.033,40	197.029,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	936.383,37	690.669,22

9.1.5 - Risultato d'esercizio

9.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.354.360,68.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.220.838,36.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.354.360,68	486.259,84
26	Imposte (*)	133.522,32	138.941,58
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.220.838,36	347.318,26
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

9.2 - 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 TRECASTAGNI	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.401.043,31	803.971,85	11.205.015,16
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.912.511,50	777.122,66	10.689.634,16
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	488.531,81	26.849,19	515.381,00
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-91.620,86	-5.782,83	-97.403,69
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	936.383,37		936.383,37
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.333.294,32	21.066,36	1.354.360,68
F	26	Imposte (*)	133.497,13	25,19	133.522,32
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.199.797,19	21.041,17	1.220.838,36
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

10 - Il bilancio consolidato – Contabilizzazione partite infragruppo e rettifiche tra il Comune di TRECASTAGNI e le controllate/partecipate

RETTIFICHE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

	Crediti Infragruppo	Debiti infragruppo
Comune di Trecastagni		140.779,98
Aciambiente S.p.a	125.278,29	
Acoset S.p.a	14.465,90	
S.R.R. Catania area metropolitana	1.035,79	
Terre dell'Etna e dell'Alcantara	0,00	

RETTIFICHE CONSOLIDAMENTO

	Dare	Avere
Comune di Trecastagni		663.936,05
Aciambiente S.p.a Capitale + Riserve	7.524,84	
Acoset S.p.a Capitale + Riserve	650.774,75	
S.R.R. Catania area metropolitana Capitale + Riserve	1.644,02	
Terre dell'Etna e dell'Alcantara Capitale + Riserve	3.992,44	

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidati.



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

A handwritten signature in blue ink, positioned above a horizontal dotted line.

Il Rappresentante Legale

A handwritten signature in blue ink, positioned above a horizontal dotted line.