



**COMUNE DI CASTELVETRANO**  
**Libero Consorzio Comunale di Trapani**

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO  
CONSOLIDATO 2018***

## Relazione sulla gestione

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.

## La nota integrativa

### Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del COMUNE DI CASTELVETRANO secondo il dettato del D. Lgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

## Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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

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

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

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

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

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

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

[...]

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI CASTELVETRANO".

### Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

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

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

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

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.

## Il Gruppo COMUNE DI CASTELVETRANO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune individua il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e l'area di consolidamento analizzando le fattispecie rilevanti per definire il perimetro di consolidamento provvedendo 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASTELVETRANO	121.884.022,18	74.557.270,78	30.854.133,11
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	3.656.520,67	2.236.718,12	925.623,99

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori al 3% 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 2017, 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.

Risulta, per le motivazioni sopraesposte, inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI CASTELVETRANO soltanto la società S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD S.C.P.A.

## Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CASTELVETRANO	S.R.R. Trapani Provincia Sud
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Costo di acquisto comprensivo oneri di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Costo di acquisto comprensivo oneri di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	Non sono previste
<b>Rimanenze</b>	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	Non presente
<b>Crediti</b>	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del	Presunto valore di realizzo

	presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	--	
<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Valore nominale
<b>Fondi rischi e oneri</b>	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	Criteri di prudenza e competenza
<b>TFR</b>	--	Conformità legislazione vigente e quanto disposto art. 2120 c.c.
<b>Debiti</b>	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Valore Nominale

Mentre le voci controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI	SRR Trapani Provincia
	CASTELVETRANO	Sud
<b>Proventi</b>	In base all'anno di accertamento	Principio di competenza
<b>Oneri</b>	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Principio di competenza
<b>Ammortamenti</b>	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	
<b>Immateriali</b>	20,00%	
<b>Fabbricati</b>	2,00%	
<b>Mezzi trasporto leggero</b>	20,00%	
<b>Mezzi trasporto pesante</b>	10,00%	Stesse Aliquote Anno precedente
<b>Automezzi</b>	10,00%	
<b>Macchine d'ufficio</b>	20,00%	
<b>Impianti</b>	5,00%	

<b>Attrezzature</b>	5,00%
<b>Hardware</b>	25,00%
<b>Equipaggiamento vestiario</b>	20,00%
<b>Materiale bibliografico</b>	5,00%
<b>Mobili e arredi</b>	10,00%
<b>Strumenti musicali</b>	20,00%
<b>Opere ingegno</b>	20,00%

## Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018

COMUNE DI CASTELVETRANO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00 A		A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1	845,52	0,00 B1	B1	B1
	2	0,00	0,00 B12	B12	B12
	3	0,00	0,00 B13	B13	B13
	4	0,00	0,00 B14	B14	B14
	5	0,00	0,00 B15	B15	B15
	6	0,00	0,00 B16	B16	B16
	9	3.336,40	0,00 B17	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		4.181,92	0,00		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1	5.215,463,00	0,00		
	1.1	248.000,00	0,00		
	1.2	120.000,00	0,00		
	1.3	4.847.463,00	0,00		
	1.9	0,00	0,00		
III	2	77.475.782,96	0,00		
	2.1	15.700.799,45	0,00 B111	B111	B111
	a	0,00	0,00		
	2.2	60.470.114,39	0,00		
	a	0,00	0,00		
	2.3	52.457,38	0,00 B112	B112	B112
	a	0,00	0,00		
	2.4	0,00	0,00 B113	B113	B113
	2.5	45.000,00	0,00		
	2.6	78.446,95	0,00		
	2.7	1.124.747,97	0,00		
	2.8	0,00	0,00		
	2.99	4.216,82	0,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
3	Immobiliazioni in corso ed acconti	1.988.070,20	0,00	B1I5	B1I5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>84.679.316,16</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	35.338,00	0,00	B1I11	B1I11
a	imprese controllate	0,00	0,00	B1I11a	B1I11a
b	imprese partecipate	35.338,00	0,00	B1I11b	B1I11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B1I12	B1I12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B1I12a	B1I12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B1I12b	B1I12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B1I12c	B1I12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B1I13	B1I13
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>35.338,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>84.718.836,08</b>	<b>0,00</b>		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I	Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1		
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
II	Crediti (2)						
1	Crediti di natura tributaria	21.029.631,38	0,00				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'	0,00	0,00				
b	Altri crediti da tributi	21.029.631,38	0,00				
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.625.633,74	0,00				
a	verso amministrazioni pubbliche	7.625.633,74	0,00				
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13		
d	verso altri soggetti	0,00	0,00				
3	Verso clienti ed utenti	7.767.064,73	0,00	CI11	CI11		
4	Altri Crediti	1.123.246,41	0,00	CI15	CI15		
a	verso Ierario	879.892,21	0,00				
b	per attività svolta per c/terzi	175.047,77	0,00				
c	altri	68.306,43	0,00				
<b>Totale crediti</b>		<b>37.545.576,26</b>	<b>0,00</b>				

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.707.901,91	0,00		
a	Istituto tesoriere	1.707.901,91	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	79.566,56	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	63,88	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>1.787.532,35</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>39.333.108,61</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	2,64	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>2,64</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>124.051.947,33</b>	<b>0,00</b>		

(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.

**COMUNE DI CASTELVETRANO**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2018**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	36.631.236,30	0,00	AI	AI
II	Riserve	39.284.801,24	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AV, AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	26.340,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	482.214,81	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	38.776.246,43	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.332.426,76	0,00	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	74.583.610,78	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	74.583.610,78	0,00		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	56.584,03	0,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	56.584,03	0,00		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		107.038,08	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	107.038,08	0,00		

**COMUNE DI CASTELVETRANO**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2018**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	21.409.284,87	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	21.409.284,87	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	19.316.540,50	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.364.448,82	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.364.448,82	0,00		
5	Altri debiti	5.070.677,62	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	275.844,77	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	278.179,82	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	378.589,75	0,00		
d	altri	4.138.063,28	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>49.160.951,81</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	143.762,63	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>143.762,63</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>124.051.947,33</b>	<b>0,00</b>		

**COMUNE DI CASTELVETRANO****STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2018**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	558.623,68	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>558.623,68</b>	<b>0,00</b>		

(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)

## 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

Descrizione		COMUNE DI CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
<b>ATTIVO</b>				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
B I	Immobilizzazioni immateriali	0.00	4.181.92	4.181.92
B II	Immobilizzazioni materiali	84.675.099.34	4.216.82	84.679.316.16
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	35.338.00	0.00	35.338.00
C I	Rimanenze			
C II	Crediti	35.465.682.93	2.079.893.33	37.545.576.26
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
C IV	Disponibilità liquide	1.707.901.91	79.630.44	1.787.532.35
D	RATEI E RISCONTI		2.64	2.64
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>121.884.022.18</b>	<b>2.167.925.15</b>	<b>124.051.947.33</b>
<b>PASSIVO</b>				
A	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	74.557.270.78	26.340.00	74.583.610.78
B	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		56.584.03	56.584.03
C	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		107.038.08	107.038.08
D	<b>DEBITI (1)</b>	47.326.751.40	1.834.200.41	49.160.951.81
E	<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		143.762.63	143.762.63
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>121.884.022.18</b>	<b>2.167.925.15</b>	<b>124.051.947.33</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	558.623.68		

## Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i dati del conto economico consolidato

CONTO ECONOMICO 2018

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2018	2017	art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	15.982.876,35	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.700.389,21	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.085.014,32	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	615.374,89	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.492.753,86	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	149.307,02	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.343.446,84	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.831.251,97	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>33.007.271,39</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	187.781,04	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.366.506,97	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	34.551,55	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.712.541,02	0,00		
a	Trasferimenti correnti	2.712.541,02	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	10.359.619,66	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.078.596,42	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.016,33	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.822.148,36	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.254.431,73	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11

**COMUNE DI CASTELVETRANO**

**CONTO ECONOMICO 2018**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2018	2017	art.2425 cc riferimento	DM 26/4/95 riferimento
16	Accantonamenti per rischi	6.585,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	66.134,30	0,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>32.812.315,96</b>	<b>0,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>194.955,43</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.109,10	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.109,10	0,00	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.018.531,87	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	984.145,22	0,00		
b	Altri oneri finanziari	34.386,65	0,00		
Totale oneri finanziari		1.018.531,87	0,00		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-1.015.422,77</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	704.193,33	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	482.214,81	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	207.819,47	0,00		
c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	14.159,05	0,00	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		704.193,33	0,00	E21	E21
25	Oneri straordinari	660.255,51	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	660.255,51	0,00	E21d	E21d
Totale oneri straordinari		660.255,51	0,00	E21d	E21d
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>43.937,82</b>	<b>0,00</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-776.529,52</b>	<b>0,00</b>		

COMUNE DI CASTELVETRANO

**CONTO ECONOMICO 2018**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2018	2017	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
26	Imposte	555.897,24	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.332.426,76	0,00	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

## 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 CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
<b>A</b>	<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	30.854.133.11	2.153.138.28	33.007.271.39
<b>B</b>	<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	30.694.107.81	2.118.208.15	32.812.315.96
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione ( A - B )	160.025.30	34.930.13	194.955.43
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	- 981.041.39	-34.381.38	-1.015.422.77
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	43.937.82		43.937.82
	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	-777.078.27		-776.529.52
		555.348.49	-548.75	555.897.24
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-1.332.426.76	0.00	-1.332.426.76
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			