

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI COLLECORVINO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2020	2019	art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.666.731,00	2.604.640,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	<u>Proventi da trasferimenti e contributi</u>	2.656.979,00	2.086.218,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	675.911,00	294.569,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	229.131,00	209.064,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.751.937,00	1.582.585,00		
4	<u>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</u>	2.607.458,00	3.021.094,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.638,00	16.878,00		
b	Ricavi della vendita di beni	2.500.538,00	2.864.359,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	99.282,00	139.857,00		
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	7.883,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	37.434,00	35.919,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	211.218,00	319.423,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.187.703,00	8.067.294,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.120.684,00	1.245.004,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.124.541,00	2.197.994,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	34.572,00	38.672,00	B8	B8
12	<u>Trasferimenti e contributi</u>	1.943.776,00	1.688.621,00		
a	Trasferimenti correnti	177.704,00	99.373,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.766.072,00	1.589.248,00		
13	Personale	911.252,00	987.691,00	B9	B9
14	<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>	695.778,00	662.792,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	45.549,00	44.493,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	511.710,00	519.075,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.925,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	136.594,00	99.224,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-9.065,00	-7.921,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.990,00	24.587,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	646.022,00	557.035,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.469.550,00	7.394.475,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		718.153,00	672.819,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	<u>Proventi da partecipazioni</u>	33.511,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	33.511,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.016,00	5.880,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		35.527,00	5.880,00		
Oneri finanziari					
21	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>	120.228,00	146.858,00	C17	C17
a	Interessi passivi	117.595,00	144.407,00		
b	Altri oneri finanziari	2.633,00	2.451,00		
Totale oneri finanziari		120.228,00	146.858,00		
totale (C)		-84.701,00	-140.978,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	262.783,00	153.026,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	145.673,00	80.295,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	77.110,00	70.731,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	2.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	40.000,00	0,00		
totale proventi		262.783,00	153.026,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	125.587,00	196.965,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	7.000,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	125.587,00	177.670,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.000,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	10.295,00		E21d
totale oneri		125.587,00	196.965,00		
Totale (E) (E24-E25)		137.196,00	-43.939,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		770.648,00	487.902,00		
26	Imposte (*)	116.576,00	179.104,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	654.072,00	308.798,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	77.914,00	222.788,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI COLLECORVINO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2020	2019	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				A	
1	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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	costi di impianto e di ampliamento	1.164.582,00	1.087.859,00	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.300,00	3.356,00	BI3	BI3
5	avviamento	5.396,00	8.438,00	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
9	altre	0,00	0,00	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.152.886,00	1.076.065,00	BI7	BI7
	Immobilizzazioni materiali (3)				
<u>Beni demaniali</u>					
1	Terreni	1.946.773,00	1.949.608,00		
1.1	Fabbricati	1.520.313,00	1.575.192,00		
1.2	Infrastrutture	114.831,00	62.786,00		
1.3	Altri beni demaniali	227.663,00	227.664,00		
1.9	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	83.966,00	83.966,00		
2	Terreni	11.738.391,00	9.767.049,00		
2.1	di cui in leasing finanziario	82.712,00	82.712,00	BII1	BII1
a	Fabbricati	0,00	0,00		
2.2	di cui in leasing finanziario	3.213.515,00	3.181.414,00		
a	Impianti e macchinari	0,00	0,00		
2.3	di cui in leasing finanziario	3.768.621,00	2.615.200,00	BII2	BII2
a	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		
2.4	Mezzi di trasporto	5.538,00	7.855,00	BII3	BII3
2.5	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.6	Mobili e arredi	1.428,00	1.756,00		
2.7	Infrastrutture	925,00	1.564,00		
2.8	Altri beni materiali	2.997.109,00	2.656.933,00		
2.99	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.668.543,00	1.219.615,00		
3	Totale immobilizzazioni materiali	615.429,00	615.429,00	BII5	BII5
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
<u>Partecipazioni in</u>					
1	imprese controllate	3.799,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	altri soggetti	3.799,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<u>Crediti verso</u>	0,00	0,00		
2	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	imprese controllate	0,00	0,00		
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.799,00	0,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze					
	Totale	216.366,00	199.419,00	CI	CI
	Crediti (2)				
<u>Crediti di natura tributaria</u>					
1	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	656.756,00	728.343,00		
a	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
b	Crediti da Fondi perequativi	656.756,00	728.343,00		
c	<u>Crediti per trasferimenti e contributi</u>				
2	verso amministrazioni pubbliche	921.941,00	1.019.849,00		
a	imprese controllate	915.974,00	798.177,00		
b	imprese partecipate	5.907,00	5.905,00	CII3	CII3
c	verso altri soggetti	0,00	226,00		
d	Verso clienti ed utenti	60,00	215.541,00		
3	<u>Altri Crediti</u>	1.486.367,00	1.621.942,00	CII1	CII1
a	verso l'erario	631.354,00	597.059,00	CII5	CII5
b	per attività svolta per c/terzi	40.376,00	23.868,00		
c	altri	12.574,00	29.509,00		
	Totale crediti	578.404,00	543.682,00		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	3.696.418,00	3.967.193,00		
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
<u>Conto di tesoreria</u>					
1	Istituto tesoriere	1.603.986,00	979.450,00		
a	presso Banca d'Italia	1.603.986,00	979.450,00		CIV1a
b	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		
2	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	134.868,00	2.867,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Totale disponibilità liquide	0,00	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.738.854,00	982.317,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	5.651.638,00	5.148.929,00		
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.063,00	4.038,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	21.123.675,00	18.572.912,00		

- (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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI COLLECORVINO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2020	2019	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	7.379.481,00	6.010.125,00	AI	AI
II	<u>Riserve</u>	-1.327.779,00	-1.494.436,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-8.511.942,00	-8.643.341,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	19.771,00	491.582,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.520.647,00	4.520.648,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	1.145.212,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	1.498.533,00	2.136.675,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	654.072,00	308.798,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		6.705.774,00	4.824.487,00		
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		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.705.774,00	4.824.487,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	40.202,00	28.864,00	B1	B1
2	per imposte	21.930,00	14.177,00	B2	B2
3	altri	346.308,00	354.995,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		408.440,00	398.036,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		31.493,00	35.271,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		31.493,00	35.271,00		
D) DEBITI (1)					
1	<u>Debiti da finanziamento</u>	1.858.902,00	2.575.713,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	47.470,00	605.981,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.811.432,00	1.969.732,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.209.792,00	1.524.761,00	D7	D6
3	Acconti	213.104,00	204.920,00	D6	D5
4	<u>Debiti per trasferimenti e contributi</u>	586.572,00	392.472,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	14.330,00	21.198,00		
c	imprese controllate	7.205,00	7.205,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	565.037,00	364.069,00		
5	<u>altri debiti</u>	837.070,00	971.443,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	94.922,00	88.970,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.112,00	10.638,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	735.036,00	871.835,00		
TOTALE DEBITI (D)		5.705.440,00	5.669.309,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	863.962,00	886.065,00	E	E
II	<u>Risconti passivi</u>	7.408.566,00	6.759.744,00	E	E
1	<u>Contributi agli investimenti</u>	7.408.566,00	6.759.744,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.408.566,00	6.759.744,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		8.272.528,00	7.645.809,00		
TOTALE DEL PASSIVO		21.123.675,00	18.572.912,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

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

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



COMUNE DI COLLECERVINO
Provincia di Pescara
SETTORE FINANZA E CONTABILITA'

Bilancio consolidato 2020

Nota integrativa

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Collecervino"*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Collecervino"*
- 4. Variazioni della composizione del perimetro di consolidamento rispetto all'anno precedente*
- 5. I criteri di valutazione applicati*
- 6. Le operazioni infragruppo*
- 7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 8. Analisi delle principali voci di bilancio*
- 9. Compensi amministratori e sindaci*
- 10. Strumenti derivati*
- 11. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo (Allegato 1)*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione 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 5.5.2009, n. 42”*, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e all'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i Principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti pubblici redigono il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Collecervino, con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 07/12/2020 ad oggetto *“Bilancio consolidato anno 2020. Individuazione degli enti e società da includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino” e nel perimetro di consolidamento”* ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2020.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Collecervino”

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono applicabili al Comune di Collecervino dal 2016, in virtù della proroga deliberata con atto del Consiglio Comunale n. 25 del 14/08/2015.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del “Gruppo Comune di Collecervino” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del

11/10/2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 21/12/2017 si è provveduto all'aggiornamento prendendo in considerazione sia i valori contabili aggiornati ai fini della soglia di rilevanza sia le modifiche apportate al principio contabile (Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed in particolare il punto in cui si stabilisce che: *“A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*.

Successivamente, sono stati trasmessi a ciascun componente del Gruppo ricompreso nel perimetro di consolidamento la deliberazione della Giunta comunale n. 77/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020; i componenti del Gruppo hanno così avuto esatta conoscenza dell'area del consolidamento al fine di consentire loro di predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni con la capogruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del “Gruppo Comune di Collecervino”

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo.

Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha 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;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti all'articolo 11- ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali è stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo a) ha 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;

b) ha 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.2 le 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata sarà 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società. Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il GAP del Comune di Collecervino, approvato con deliberazione di G.C. n. 77 del 07.12.2020 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi controllati e/o partecipati:

ND	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA SOCIETA' ED ENTE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE COMUNE
1	ACA SPA IN HOUSE PROVIDING	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	1,45%

3	ENTE D'AMBITO OTTIMALE N. 4 PESCARESE	CONSORZIO OBBLIGATORIO COMUNI	1%
4	PESCARAINNOVA SRL	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	3,75%
5	SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	SOCIETA' MISTA IN CONTROLLO PUBBLICO	19,25%
7	FARMACIA COMUNALE COLLECORVINO SRL UNIPERSONALE	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	100,00%

4. La composizione del perimetro di consolidamento del Comune di Collecervino.

Il principio contabile, al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua delle soglie di irrilevanza al fine di considerare nel perimetro solo le società e gli enti con caratteristiche dimensionali e di attività tali garantire la significatività del bilancio consolidato. In particolare il principio contabile 4.4 al punto 3 statuisce: «Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere inseriti nell'elenco nel caso di irrilevanza. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente". "In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata."

A seguito delle modifiche apportate dal DM 11/08/2017 a valere sui bilanci consolidati relativi all'esercizio 2018, i bilanci delle società in house, di quelle a totale partecipazione pubblica dell'ente e delle società ed enti affidatarie di servizi senza gara sono in ogni caso considerati RILEVANTI a prescindere dalle condizioni di cui sopra.

Di seguito si riporta l'elenco delle società ricomprese nel perimetro di consolidamento:

SOCIETA' PARTECIPATE	SEDE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA POSSEDUTA %	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ACA SPA	PESCARA	753.642,15	1,45%	PROPORZIONALE
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	PENNE	7.000.000,00	19,25%	PROPORZIONALE
FARMACIA COMUNALE COLLECORVINO SRL UNIPERSONALE	COLLECORVINO	10.000,00	100,00%	INTEGRALE

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche delle Società ricomprese nel perimetro di consolidamento.

SOCIETA' PARTECIPATE	Principale attività svolta	Dati principali
ACA SPA	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	P.I. 01318460688
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte	P.I. 01671350682
FARMACIA COMUNALE COLLECORVINO SRL UNIPERSONALE	Farmacie	P.I. 01987500681

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Collecovino, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

- Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	Totale ricavi	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Incidenza %
ACA SPA	€ 64.472.889,00	€ 10.074,17	0,02%
S.I.G. SPA	€ 1.840.312,00	€ 42.650,27	2,32%
FARMACIA COMUALE	€ 1.369.731,00	€ -	0,00%

- Spese di personale

Organismo partecipato	%	Spese per il personale (totale)	Spese per il personale (quota di pertinenza)	Incidenza sul totale del gruppo
COMUNE	100%	€ 544.906,64	€ 544.906,64	59,79%
ACA SPA	1,45%	€ 9.655.017,00	€ 139.997,75	15,36%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 99.394,00	€ 19.133,35	2,10%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 207.277,00	€ 207.277,00	22,74%
		€ 10.506.594,64	€ 911.314,73	100%

- Perdite Ripianate nel triennio

Prospetto Negativo

4. Variazioni della composizione del perimetro di consolidamento rispetto all'anno precedente

Il 2020 è per il Comune di Collecervino il quinto esercizio di redazione del bilancio consolidato. Rispetto al precedente esercizio il perimetro di consolidamento non risulta variato. Infatti, nel 2020 continuano ad essere consolidate la Farmacia Comunale S.r.l., la SIG SpA e l'ACA SpA.

5. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che “è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Collecervino”, si rimanda alle note integrative dei singoli bilanci.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel

rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Nella predisposizione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2020, il Comune di Collecervino ha operato un'analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti; una volta quantificati tali disallineamenti tecnici, sono state impostate le scritture di rettifica, sviluppate appositamente al fine di recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici.

Nell'allegato 1 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

In sintesi, i passaggi operativi di riconciliazione dei saldi contabili e delle rettifiche di consolidamento sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Collecervino, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi

4. sistemazione contabile dei nuovi disallineamenti

Si precisa che non sono state effettuate operazioni di rettifica relative a partite reciproche fra gli organismi partecipati in quanto non sono stati comunicati i relativi dati.

Si precisa altresì che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza di annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Collecervino, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 (risultanti dal rendiconto 2017) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto al 31/12/2020; la somma di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento di euro 3.397.864,05 che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2020:

Organismo Partecipate	% di Partecipazione	Valore dalla Partecipazione al 31/12/2019	Patrimonio netto (al 31/12/2020 e al netto del risultato d'esercizio)	Differenza di consolidamento
ACA SPA	1,45%	€ 10.927,80	€ 1.919.421,77	-€ 1.908.493,97
S.I.G. SPA	19,25%	€ 1.347.500,00	€ 2.676.641,08	-€ 1.329.141,08
FARMACIA COMUALE SRL	100%	€ 10.000,00	€ 170.229,00	-€ 160.229,00
				-€ 3.397.864,05

8. Analisi delle principali voci di bilancio

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Crediti e debiti superiori a cinque anni

A) Crediti superiori a 5 anni

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale attivo</i>
COMUNE		€ -	€ -	
ACA SPA	1,45%	€ -	€ -	
S.I.G. SPA	19,25%	€ -	€ -	
FARMACIA COMUALE SRL	100%	€ -	€ -	

Non sono stati riscontrati crediti superiori a 5 anni.

B) Debiti superiori a 5 anni

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale passivo</i>
COMUNE	100%	€ 1.136.873,30	€ 1.136.873,30	5,82%
ACA *	1,45%	€ 43.366.597,00	€ 628.815,66	3,22%
SIG SPA *	19,25%	€ 173.915,00	€ 33.478,64	0,17%
FARMACIA COMUALE SRL *	100%	225.256,00	€ 225.256,00	1,15%

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

ACA *

– Nella nota integrativa si distingue solo tra debiti dell'esercizio e debiti degli anni successivi. I debiti riferiti agli anni successivi risultano così ripartiti: debiti verso banche per € 1.634.410,00; debiti verso altri finanziatori per € 152.076; Acconti per € 14.420.317,00; Debiti verso fornitori per € 9.460.593,00; debiti tributari per € 309.638; debiti verso istituti di previdenza per € 51.414; altri debiti per € 17.338.149,00;

SOCIETA' INTERCOMUNALE Gas S.P.A. *

- Nella nota integrativa si distingue solo tra debiti dell'esercizio e debiti oltre l'esercizio e l'importo di € 173.915 è rappresentato nella voce "Debiti tributari" per € 120.000,00 e " Altri debiti" per € 53.915;

FARMACIA COMUNALE COLLECORVINO S.R.L. *

- l'importo complessivo di € 225.256,00 è dato da debiti verso fornitori per € 205.431,00; debiti tributari per € 5.467,00; debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per € 5.768,00 e per altri debiti per € 8.590,00 .

C) Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale delle imprese comprese nel consolidamento

ACA SPA (stralcio nota integrativa bilancio società pag. 49):

I debiti assistiti da garanzie reali ammontano a € 0,00.

S.I.G. SPA (stralcio nota integrativa bilancio società pag. 22):

Non sussistono impegni e/o garanzie alla chiusura dell'esercizio 2020.

FARMACIA COMUNALE SRL (stralcio nota integrativa bilancio società):

Non sussistono impegni e/o garanzie alla chiusura dell'esercizio 2020.

Ratei, risconti e altri accantonamenti

A) Ratei e risconti attivi

Ente / società	%	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale attivo
COMUNE	100%	€ -	€ -	0,00%
ACA SPA	1,45%	€ 79.762,00	€ 1.156,55	0,01%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 7.304,00	€ 1.406,02	0,01%
FARMACIA COMUNALE srl	100%	€ 500,00	€ 500,00	0,00%

Come risulta dai bilanci delle società, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

SIG SPA:

- assicurazioni per € 5.037,00

-altri per € 2.267,00

ACA:

-risconti attivi per € 79.762,00 per assicurazioni, oracle e voip, noleggio mezzi, canone soft lims, canone attraversamenti, contratto manut. strumentaz. lab., rinnovo pec, spese telefoniche e varie.

Farmacia comunale:

-risconti attivi per € 500,00 (assicurazioni)

B) Ratei e risconti passivi

Ente / società	%	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale passivo
COMUNE	100%	€ 7.408.565,00	€ 7.408.565,00	35,07%
ACA SPA	1,45%	€ 45.539.078,00	€ 660.316,63	3,13%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 999.444,00	€ 192.392,97	0,91%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 11.252,00	€ 11.252,00	0,05%

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

ACA Spa:

- Ratei passivi - € 532,00
- Risconti passivi - € 45.538.546,00

SIG SpA:

- ratei passivi per € 717,00
- risconti passivi per € 998.727,00

Farmacia Comunale S.R.L.:

- ratei passivi per € 12.252,00
- risconti passivi € 0,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente / società	%	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale comp. Negativi di gestione
COMUNE	100%	€ 117.594,89	€ 117.595,00	97,81%
ACA SPA	1,45%	€ 122.990,00	€ 1.783,36	1,48%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 3.541,00	€ 681,64	0,57%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 168,00	€ 168,00	0,14%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Collecervino: l'importo è relativo alla quota interesse relativa ai mutui in essere

ACA Spa:

non specificati in nota integrativa ed inseriti sotto la voce "altri"

SiG SpA:

non specificati in nota integrativa

Farmacia Comunale SRL

Non specificati in nota integrativa

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale comp. Negativi di gestione</i>
COMUNE	100%	€ 262.782,53	€ 262.782,53	100%
ACA SPA	1,45%	€ -	€ -	0%
S.I.G. SPA	19,25%	€ -	€ -	0%
FARMACIA COMUALE	100%	€ -	€ -	0%

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Collecervino:

1. Proventi da permessi di costruire € 145.672,60;
2. Proventi da trasferimenti in conto capitale € 0,00;
3. Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 77.109,93;
4. Plusvalenze patrimoniali € 0,00;
5. Altri proventi straordinari € 40.000,00.

A.C.A. SpA:

- Non ricorrono sopravvenienze attive né insussistenze passive

SIG SPA:

- Non ricorrono sopravvenienze attive né insussistenze passive

Farmacia Comunale SRL:

- Non ricorrono sopravvenienze attive né insussistenze passive

Oneri straordinari

Con decorrenza dall'esercizio 2016, a seguito dell'entrata in vigore del Dl 139/2015, nei bilanci delle società ed enti che applicano i principi contabili civilistici, è stata eliminata la sezione dei componenti straordinari, le cui voci vanno, eventualmente, allocate nelle rispettive poste ordinarie o all'interno delle voci A5 del conto economico (altri ricavi) o B14 (oneri diversi) dandone adeguata informazione nella nota integrativa. Le società ed enti inclusi nel perimetro, in sede di riclassificazione dei bilanci secondo la struttura contabile di cui al D.lgs 118/2011 non hanno evidenziato alcuna partita di carattere straordinario, in quanto, come anche rilevabile nelle rispettive note integrative, gli eventuali componenti non ricorrenti iscritti nel bilancio delle società, anche ai sensi dei principi contabili di cui al D.lgs 118/2011 hanno natura ordinaria e sono da inscrivere nella sezione A e B del bilancio consolidato.

Ente / società	%	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale comp. Negativi di gestione
COMUNE	100%	€ 125.586,93	€ 125.586,93	104%
ACA SPA	1,45%	€ -	€ -	0%
VESTINA GAS SRL	11%	€ -	€ -	0%
S.I.G. SPA	19,25%	€ -	€ -	0%
FARMACIA COMUALE	100%	€ -	€ -	0%

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Collecervino:

- 1 trasferimenti in conto capitale per € 0,00;
- 2 sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 125.586,93;
- 3 minusvalenze patrimoniali per € 0,00
- 4 altri oneri straordinari per € 0,00

A.C.A. SpA:

- Non ricorrono sopravvenienze passive nè minusvalenze

SIG SPA:

- Non ricorrono sopravvenienze passive nè minusvalenze

Farmacia Comunale SRL:

- Non ricorrono sopravvenienze passive nè minusvalenze

9. Compensi amministratori e sindaci

Le singole note integrative indicano l'ammontare dei compensi spettanti ai sindaci e agli amministratori.

10. Strumenti derivati

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati

11. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo:

Le scritture di rettifica e di elisione sono evidenziate nell'allegato nota 1)

Nota integrativa al Bilancio Consolidato 2020
GAP Comune di Collecervino
Scritture di rettifica – operazioni infragruppo

Allegato 1

Comune di Collecervino // ACA SPA 1,45%

Rettifiche	Comune	ACA SPA	D/(A)
B10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	-10.074,17		(10.074,17)
A4c- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-10.074,17	10.074,17
D2 - Debiti verso fornitori	-7.665,89		(7.665,89)
CI13 - Credit verso clienti ed utenti		-7.665,89	7.665,89
BIV1c - Immobilizzazioni finanziarie altri soggetti	-10.928,00		(10.928,00)
AI0 - Fondo di dotazione		-10.928,00	10.928,00

Comune di Collecervino // S.I.G. SPA 19,25%

Rettifiche	Comune	S.I.G. SPA	D/(A)
B10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	-42.650,27		(42.650,27)
A4c- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-42.650,27	42.650,27
D2 - Debiti verso fornitori	-142,50		(142,50)
CI13 - Credit verso clienti ed utenti		-142,50	142,50
BIV1c - Immobilizzazioni finanziarie altri soggetti	-840.100,34		(840.100)
AI1b - Riserve da capitale (P.N.)		-840.100,34	840.100,00
C19b - Proventi finanziari da società partecipate	-26.680,50		-26.680,50
AI1a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		26.680,50	(26.680,50)

Comune di Collecovino // FARMACIA COMUNALE 100,00%

Rettifiche	Comune	FARMACIA	D/(A)
BIV1a - Immobilizzazioni finanziarie imprese controllate	-10.000,00		(10.000,00)
AlIb - Riserve da capitale (P.N.)		-10.000,00	10.000,00
C19b - Proventi finanziari da società partecipate	-90.000,00		90.000,00
AlIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		90.000,00	(90.000,00)

Bilancio consolidato 2020

Relazione sulla gestione

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino:

Il bilancio consolidato del Comune di Collecervino per l'esercizio 2020 si chiude con un risultato di esercizio positivo di euro 654.072,00 di cui euro 74.914,00 di pertinenza di terzi. Tale utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- a) la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- b) la gestione finanziaria invece consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- c) la gestione straordinaria infine consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato riclassificato e suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di Collecervino:

CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2020	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2020
Valore della produzione	5.581.579,07	2.606.123,93	8.187.703,00
Costi della produzione	5.056.512,47	2.413.037,53	7.469.550,00
Risultato della gestione operativa	525.066,60	193.086,40	718.153,00
Proventi e oneri finanziari	-904,39	-83.796,61	-84.701,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	137.195,60	0,40	137.196,00
Imposte	38.372,97	78.203,03	116.576,00
Risultato di esercizio	622.984,84	31.087,16	654.072,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico consolidato**, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Importo 2020	%
Proventi da tributi	2.666.731,00	32,57%
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.656.979,00	32,45%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.607.458,00	31,85%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	7.883,00	0,10%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	37.434,00	0,46%
Altri ricavi e proventi diversi	211.218,00	2,58%
TOTALE A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.187.703,00	100,00%

Componenti negativi della gestione:

A) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo 2020	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.120.684,00	15,00%
Prestazioni di servizi	2.124.541,00	28,44%
Utilizzo beni di terzi	34.572,00	0,46%
Trasferimenti e contributi	1.943.776,00	26,02%
Personale	911.252,00	12,20%
Ammortamento e svalutazioni	695.778,00	9,31%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni	-9.065,00	-0,12%
Accantonamento per rischi	1.990,00	0,03%
Altri accantonamenti	0,00	0,00%
Oneri diversi della gestione	646.022,00	8,65%
TOTALE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.469.550,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Importo 2020	%
Proventi da partecipazioni	33.511,00	94,33%
Altri proventi finanziari	2.016,00	5,67%
Totale proventi finanziari	35.527,00	100,00%
Interessi passivi	117.595,00	97,81%
Altri oneri finanziari	2.633,00	2,19%
Interessi ed altri oneri finanziari	120.228,00	100,00%
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-84.701,00	

Rettifiche di valore di attività finanziarie:

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Importo 2020	%
Rivalutazioni	0,00	100,00%
Svalutazioni	0,00	100,00%
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

Proventi ed oneri straordinari:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Importo 2020	%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	262.783,00	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	262.783,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Soprawvenienze passive e insussistenze attivo	125.587,00	100,00%
Minusvalenze	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	125.587,00	100,00%
TOTALE E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	137.196,00	100,00%
IMPOSTE	Importo 2020	%
Imposte	116.576,00	100,00%

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino:

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Collecervino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE – ESERCIZIO 2019	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019
Immobili immateriali	€ 40.000,00	€ 1.124.582,00	€ 1.164.582,00
Immobilizzazioni materiali	€ 10.042.634,75	€ 4.257.958,25	€ 14.300.593,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 861.028,34	-€ 857.229,34	€ 3.799,00
Totale immobilizzazioni	€ 10.943.663,09	€ 4.525.310,91	€ 15.468.974,00
Rimanenze	€ -	€ 216.366,00	€ 216.366,00
Crediti	€ 1.840.931,74	€ 1.855.486,26	€ 3.696.418,00
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 1.139.669,95	€ 599.184,05	€ 1.738.854,00
Totale attività circolante	€ 2.980.601,69	€ 2.671.036,31	€ 5.651.638,00
Totale ratei e risconti	€ -	€ 3.063,00	€ 3.063,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 13.924.264,78	€ 7.199.410,22	€ 21.123.675,00
Patrimonio netto	€ 2.652.742,68	€ 4.053.031,32	€ 6.705.774,00
<i>Di cui riserva di consolidamento</i>			
ACA SPA			
VESTINA GAS SRL			
S.I.G. SPA			
FARMACIA COMUALE			
Fondi per rischi e oneri	€ -	€ 408.440,00	€ 408.440,00
TFR	€ -	€ 31.493,00	€ 31.493,00
Debiti	€ 3.862.956,50	€ 1.842.483,50	€ 5.705.440,00
Ratei e risconti	€ 7.408.565,60	€ 863.962,40	€ 8.272.528,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 13.924.264,78	€ 7.199.410,22	€ 21.123.675,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

STATO PATRIMONIALE	Importo 2020	%
Immobili immateriali	€ 1.164.582,00	5,51%
Immobilizzazioni materiali	€ 14.300.593,00	67,70%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.799,00	0,02%
Totale immobilizzazioni	€ 15.468.974,00	73,23%
Rimanenze	€ 216.366,00	1,02%
Crediti	€ 3.696.418,00	17,50%
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	€ -	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.738.854,00	8,23%
Totale attività circolante	€ 5.651.638,00	26,75%
Totale ratei e risconti	€ 3.063,00	0,01%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 21.123.675,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 6.705.774,00	31,75%
Fondi per rischi e oneri	€ 408.440,00	1,93%
TFR	€ 31.493,00	0,15%
Debiti	€ 5.705.440,00	27,01%
Ratei e risconti	€ 8.272.528,00	39,16%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 21.123.675,00	100,00%