



Città di Calatafimi Segesta
Libero consorzio comunale di Trapani

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Delibera N. 53 del 31-10-2023

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011
----------	--

L'anno duemilaventitre, addì trentuno, del mese di ottobre, alle ore 17:00 nella sede del Palazzo Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale convocato dal Presidente con appositi avvisi

Alle ore 17:00 il Segretario comunale, Dott.ssa Sala Sandra, procede all'appello nominale identificando i Consiglieri comunali presenti in aula con il supporto del Presidente del Consiglio.

Sono rispettivamente presenti/assenti i Signori:

PATRIZIA PARISI	Presidente	Presente	Boni Pietro	Consigliere	Presente
Agueli Giuseppa	Consigliere	Presente	Piazza Giuseppe	Consigliere	Presente
Calamusa Giuseppe Domenico	Consigliere	Assente	Tumminia Marianna	Consigliere	Presente
Cataldo Serafina	Consigliere	Presente	Cascio Antonino	Consigliere	Presente
Bonventre Paolo	Consigliere	Assente	Butera Cristina	Consigliere	Assente
Lombardo Gian Vito	Vice Presidente	Presente	Simone Giulia	Consigliere	Assente

Risultano presenti n. **8** e assenti n. 4

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011
-----------------	--

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

"Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

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

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

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

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

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 148 in data 06-10-2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Modalità di consolidamento
SRR Trapani provincia Nord	3. Ente strumentale partecipato	2,24	Proporzionale
GAL ELIMOS Società Consortile a r.l.	3. Ente strumentale partecipato	5,3	Proporzionale

Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	3. Ente strumentale partecipato	1,15	Proporzionale
--	---------------------------------	------	---------------

Visto l'art. 151, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 30 in data 31-07-2023, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2022, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento, quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2022, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

PROPONE

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Calatafimi Segesta, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 10.706,35, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	5.910,05
Rettifiche di consolidamento	4.796,30
Risultato economico consolidato	10.706,35
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 33.038.345,78, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	33.026.911,45
Rettifiche di consolidamento	11.434,33
Patrimonio netto consolidato	33.038.345,78
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	

4. di dare mandato al Responsabile del Procedimento, di provvedere:

- ✓ all'esecutività del presente provvedimento, alla pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, pagina "Amministrazione trasparente" – sezione "Bilanci" del presente bilancio consolidato esercizio 2022 comprensivo di tutti gli allegati;
- ✓ entro 30 giorni dall'approvazione, ai sensi dell'art. 1 comma 1 lett. d) del Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 12.05.2016, alla trasmissione alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) del presente bilancio consolidato comprensivo di tutti gli allegati.

5. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo, ai sensi dell'articolo 12, comma 2, della Legge Regionale n. 44/91.

Il Proponente

Il Responsabile dell'istruttoria
Katia Maria Marsala

PARERI

Sulla presente proposta di deliberazione, avente ad oggetto:“ APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011 ”, si acquisiscono i seguenti pareri:

Per quanto concerne la Regolarità Tecnica, ai sensi dell'articolo 53, comma 1, della l. 142/1990, come recepita dalla Regione siciliana con la l.r. 48/1991 e successive modifiche ed integrazioni, si esprime parere: Favorevole

Calatafimi Segesta, li 21-10-2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Marsala Katia Maria

Per quanto concerne la Regolarità Contabile, ai sensi dell'articolo 53, comma 1, della l. 142/1990, come recepita dalla Regione siciliana con la l.r. 48/1991 e successive modifiche ed integrazioni, si esprime parere: Favorevole

Calatafimi Segesta, li 21-10-2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FINANZIARIO

Marsala Katia Maria

**Si passa alla trattazione del terzo punto all'ordine del giorno avente ad oggetto:
"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 11-bis, d.lgs. n.
118/2011"**

Il Presidente chiede al Vice Responsabile del settore Finanziario, rag. Boni di relazionare.

Il Vice Responsabile , dando atto che sulla proposta deliberativa è stato acquisito il parere favorevole del collegio dei revisori, relaziona.

Si apre la discussione. Non si registrano interventi. Si passa alla votazione.

Per dichiarazione di voto il consigliere Lombardo dichiara che si asterrà.

Eseguita la votazione per alzata di mano, si registra il seguente voto:

Presenti: n. 8 Consiglieri;

Votanti: 7;

Favorevoli: 7;

Contrari: 0,

Astenuti: 1.(Lombardo)

Il PRESIDENTE dichiara: *"il Consiglio HA APPROVATO"*

Si passa alla votazione sull'immediata esecutività

Eseguita la votazione per alzata di mano, si registra il seguente voto:

Presenti: n. 8 Consiglieri;

Votanti: 7;

Favorevoli: 7;

Contrari: 0,

Astenuti: 1.(Lombardo)

Il PRESIDENTE dichiara: *"il Consiglio HA APPROVATO"*

Il presente verbale, viene letto approvato e sottoscritto come segue:

Il Presidente del consiglio
PARISI PATRIZIA

IL CONSIGLIERE ANZIANO
Pietro Boni

Il Segretario comunale
Dott.ssa Sandra Sala

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata, in copia, all'Albo Pretorio *on line* sul sito web istituzionale del Comune, il _____ per rimanervi quindici giorni consecutivi fino al _____ al num. _____

Calatafimi Segesta, li _____

Il Responsabile della pubblicazione on line

Il sottoscritto Segretario comunale, su conforme attestazione del responsabile della pubblicazione all'albo *on line*

ATTESTA

che copia della presente deliberazione, in applicazione della l.r. n. 44/1991 e s.m. è stata affissa all'Albo Pretorio *on line* il giorno _____ per rimanervi quindici giorni consecutivi

Calatafimi Segesta, li _____

Il Segretario Generale
Sandra Sala

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione in applicazione dell'art.12, comma 2, l.r. n. 44/1991 e successive modificazioni

è divenuta esecutiva il 31-10-23

a seguito di separata votazione con la quale l'organo deliberante l'ha dichiarato immediatamente eseguibile

Calatafimi Segesta li, _____

Il Segretario Generale
Sandra Sala

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				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.530,24	9.407,74	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre	208,50			
Totale immobilizzazioni immateriali		5.738,74	9.407,74		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	6.091.648,19	5.678.147,21		
1.1	Terreni	25.000,00	25.000,00		
1.2	Fabbricati	1.516.810,05	1.398.919,88		
1.3	Infrastrutture	108.674,65	48.723,46		
1.9	Altri beni demaniali	4.441.163,49	4.205.503,87		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.547.315,15	24.167.522,65		
2.1	Terreni	1.427.257,20	1.427.395,20	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	20.516.151,85	20.911.722,17		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	25.573,56	27.769,55	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	73.264,15	26.833,69	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	65.517,05	96.971,72		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.936,96	5.448,13		
2.7	Mobili e arredi	30.111,88	26.862,66		
2.8	Infrastrutture	47.783,75	50.969,34		
2.99	Altri beni materiali	1.351.718,75	1.593.550,19		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.180.170,83	4.262.394,43	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		33.819.134,17	34.108.064,29		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	55,18		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	55,18			
2	Crediti verso	8.294,30	8.502,80	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	8.294,30	8.502,80	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	5.971,60	5.643,09	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		14.321,08	14.145,89		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		33.839.193,99	34.131.617,92		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	650.944,23	510.905,14		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	650.944,23	492.490,55		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		18.414,59		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.777.476,36	2.463.654,02		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.522.595,21	2.236.407,80		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	254.881,15	227.246,22		
3	Verso clienti ed utenti	2.233.555,02	2.034.823,51	CII1	CII1
4	Altri Crediti	440.189,16	534.395,85	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	1.002,06			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	72.939,35	83.418,27		
c	<i>altri</i>	366.247,75	450.977,58		
	Totale crediti	6.102.164,77	5.543.778,52		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	115,00	115,00	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	1.004,82	928,63	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.119,82	1.043,63		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.909.050,71	4.736.873,82		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.909.050,71	4.736.873,82		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	162.099,33	178.094,32	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.071.150,04	4.914.968,14		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.174.434,63	10.459.790,29		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	76,34	21,31	D	D
2	Risconti attivi	10.347,80	13.820,65	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.424,14	13.841,96		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.024.052,76	44.605.250,17		

(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.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	4.173.659,48	4.173.659,46	AI	AI
II	Riserve	28.410.150,60	28.502.126,72		
b	da capitale	21.020,76	15.941,07	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.812.518,88	27.714.481,22		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	576.610,96	771.704,43		
III	Risultato economico dell'esercizio	10.706,35	595.849,90	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	443.829,35	-1.037.352,03	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		33.038.345,78	32.234.284,05		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		33.038.345,78	32.234.284,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	686.488,00	617.135,44	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		686.488,00	617.135,44		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		10.313,40	7.499,60	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		10.313,40	7.499,60		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.295.896,43	1.419.281,16		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	558,06	691,60	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.295.338,37	1.418.589,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.218.287,24	6.679.717,15	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	185.714,83	154.999,24		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	69.227,91	60.837,06		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	13.808,47	25.909,09	D10	D9
e	altri soggetti	102.678,45	68.253,09		
5	Altri debiti	1.338.972,55	1.241.260,54	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	238.519,39	148.673,76		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	101.787,85	70.773,17		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	85.494,19	85.104,34		
d	altri	913.171,12	936.709,27		
TOTALE DEBITI (D)		9.038.871,05	9.495.258,09		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	2.250.034,53	2.251.072,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.250.034,53	2.250.034,53		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.250.034,53	2.250.034,53		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		1.038,46		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.250.034,53	2.251.072,99		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		45.024.052,76	44.605.250,17		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

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		160.735,58	99.872,78		
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		160.735,58	99.872,78		

(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	3.920.598,01	3.988.850,26		
2	Proventi da fondi perequativi	500.832,43	419.317,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.957.743,39	4.431.678,06		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.960.031,78	3.002.139,13		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	997.711,61	1.429.538,93		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.105.193,02	867.786,41	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	140.074,63	157.369,56		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	619.068,43	444.765,93		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	346.049,96	265.650,92		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			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	244.435,73	95.965,54	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.728.802,58	9.803.598,20		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	457.253,29	544.649,21	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.619.310,62	3.371.961,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.561,91	39.865,87	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	173.537,73	209.063,67		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	167.887,74	202.521,99		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		6.541,68		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.649,99			
13	Personale	2.275.222,28	2.458.678,02	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.049.550,06	2.056.425,54	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.877,50	3.948,28	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.378.796,30	1.343.680,03	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	666.876,26	708.797,23	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	154.839,56	2.339,28	B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.435,00	24.890,52	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	254.076,46	59.021,29	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.032.786,91	8.766.894,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		696.015,67	1.036.703,22		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	2.895,96	490,06	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.895,96	490,06		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	54.422,31	57.356,56	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	54.406,41	57.224,17		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15,90	132,39		

	Totale oneri finanziari	54.422,31	57.356,56		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-51.526,35	-56.866,50		

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	297.959,03	315.684,15	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	757,28			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	297.201,75	315.684,15		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	297.959,03	315.684,15		
25	Oneri straordinari	768.213,25	531.952,62	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	766.843,67	531.952,62		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.369,58			E21d
	Totale oneri straordinari	768.213,25	531.952,62		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-470.254,22	-216.268,47		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	174.235,10	763.568,25		
26	Imposte (*)	163.528,75	167.718,35	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.706,35	595.849,90	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	10.706,35	595.849,90		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA
Provincia di TP

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022

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 CALATAFIMI SEGESTA - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
8. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
9. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 9.1 Attivo e Passivo
 - 9.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 9.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 9.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 9.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 9.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 9.2.5 Attivo circolante
 - 9.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 9.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 9.3.1 Patrimonio Netto
 - 9.3.2 Fondo rischi e oneri
 - 9.3.3 Trattamento di fine rapporto

9.3.4 Debiti

9.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

9.4 Conti d'ordine

9.5 Impatto dei valori nel consolidato

10. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

10.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

10.1.1 Componenti positivi della gestione

10.1.2 Componenti negativi della gestione

10.1.3 Gestione finanziaria

10.1.4 Gestione straordinaria

10.1.5 Risultato d'esercizio

10.2 Riepilogo situazione conto economico

11. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo tra il COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA e le controllate/partecipate.

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partecipazioni tra il COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA e le controllate/partecipate

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulta esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento.

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

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

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

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

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

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA 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:

[...]

- *“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 CALATAFIMI SEGESTA".

4 - 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 gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA 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 CALATAFIMI SEGESTA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 136 del 15/09/2023 ha individuato il Gruppo COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA 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 d. lgs 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 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA	44.911.436,46	33.026.911,45	9.682.430,53
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	1.347.343,09	990.807,34	290.472,92

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 CALATAFIMI SEGESTA i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
SRR Trapani provincia Nord	2,24%	Ente strumentale partecipato		Incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione della capogruppo	
Gal Elimos Soc. Consortile a r.l.	5,30%	Ente strumentale partecipato		Incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione della capogruppo	
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	1,15%	Ente strumentale partecipato		Incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione della capogruppo	
Consorzio trapanese per la legalità e lo sviluppo	9,09%	Ente strumentale partecipato			Assenza comunicazioni sul bilancio
Fondazione distretto Turistico Sicilia Occidentale	4,48%	Ente strumentale partecipato			Il bilancio esercizio 2022 è in fase di elaborazione
Fondazione ITS per l'innovazione del sistema agroalimentare nel made in Italy Emporium del golfo	10%	Ente strumentale partecipato			Assenza comunicazioni sul bilancio

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

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

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

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA	Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	GAL Elimos Soc. Consortile	S.R.R. Trapani provincia Nord
Immobilizzazioni immateriali	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione	Sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione
Immobilizzazioni materiali	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.	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.	Sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori, al netto del fondo di ammortamento	Sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori, al netto del fondo di ammortamento
Immobilizzazioni finanziarie	<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	<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	Le partecipazioni sono state valutate secondo il metodo del costo	Le partecipazioni sono state valutate secondo il metodo del costo
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	-----	
Crediti	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al	Sono iscritti al valore del presumibile	Sono iscritti al valore del presumibile realizzo

	netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	realizzo.	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	----	----	----
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Sono state iscritte al loro valore nominale	Sono state iscritte al loro valore nominale
Fondi rischi e oneri	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	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		
TFR	--	Corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente in conformità della legislazione vigente (art. 2120 c.c.)	Corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente in conformità della legislazione vigente (art. 2120 c.c.)	Corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente in conformità della legislazione vigente (art. 2120 c.c.)
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono stati iscritti al loro valore nominale	Sono stati iscritti al loro valore nominale

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA	Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	GAL Elimos Soc. Consortile	S.R.R. Trapani provincia Nord
Proventi	In base all'anno di accertamento	In base all'anno di accertamento	Principio competenza economica	Principio competenza economica
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Principio competenza economica	Principio competenza economica
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	In base alle aliquote previste dal codice civile	In base alle aliquote previste dal codice civile

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

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

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

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

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

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
SRR Trapani Provincia Nord	SI	no	Rilevati dalla verifica crediti/debiti e N.I.		
Gal Elimos Società Consortile a r.l.	SI	no	Rilevati dalla verifica crediti/debiti e N.I.		
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	SI	si	Rilevati dalla verifica crediti/debiti e N.I.		
Consorzio Trapanese per la legalità e lo sviluppo	NO				
Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale	NO				
Fondazione ITS per l'innovazione del sistema agroalimentare nel made in Italy Emporium del golfo	NO				

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

8 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere strumenti finanziari derivati.

9 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

9.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	5.738,74	9.407,74	-3.669,00
Immobilizzazioni Materiali	33.819.134,17	34.108.064,29	-288.930,12
Immobilizzazioni Finanziarie	14.321,08	14.145,89	175,19
Totale Immobilizzazioni (B)	33.839.193,99	34.131.617,92	-292.423,93
Rimanenze			
Crediti	6.102.164,77	5.543.778,52	558.386,25
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.119,82	1.043,63	76,19
Disponibilità liquide	5.071.150,04	4.914.968,14	156.181,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.174.434,63	10.459.790,29	714.644,34
RATEI E RISCONTI (D)	10.424,14	13.841,96	-3.417,82
TOTALE DELL'ATTIVO	45.024.052,76	44.605.250,17	418.802,59

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	33.038.345,78	32.234.284,05	804.061,73
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	686.488,00	617.135,44	69.352,56
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	10.313,40	7.499,60	2.813,80
DEBITI (D)	9.038.871,05	9.495.258,09	-456.387,04
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.250.034,53	2.251.072,99	-1.038,46
TOTALE PASSIVO	45.024.052,76	44.605.250,17	418.802,59
CONTI D'ORDINE	160.735,58	99.872,78	60.862,80

9.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

9.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 0,00

9.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
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	5.530,24	9.407,74
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	208,50	
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.738,74	9.407,74

9.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	6.091.648,19	5.678.147,21
1.1	Terreni	25.000,00	25.000,00
1.2	Fabbricati	1.516.810,05	1.398.919,88
1.3	Infrastrutture	108.674,65	48.723,46
1.9	Altri beni demaniali	4.441.163,49	4.205.503,87
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.547.315,15	24.167.522,65
2.1	Terreni	1.427.257,20	1.427.395,20
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	20.516.151,85	20.911.722,17
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	25.573,56	27.769,55
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	73.264,15	26.833,69
2.5	Mezzi di trasporto	65.517,05	96.971,72
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.936,96	5.448,13
2.7	Mobili e arredi	30.111,88	26.862,66
2.8	Infrastrutture	47.783,75	50.969,34
2.99	Altri beni materiali	1.351.718,75	1.593.550,19
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.180.170,83	4.262.394,43
	Totale immobilizzazioni materiali	33.819.134,17	34.108.064,29

9.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	55,18	
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	55,18	
2	Crediti verso	8.294,30	8.502,80
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	8.294,30	8.502,80
3	Altri titoli	5.971,60	5.643,09
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.321,08	14.145,89

9.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	650.944,23	510.905,14
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	650.944,23	492.490,55
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		18.414,59
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.777.476,36	2.463.654,02
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.522.595,21	2.236.407,80
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	254.881,15	227.246,22
3	Verso clienti ed utenti	2.233.555,02	2.034.823,51
4	Altri Crediti	440.189,16	534.395,85
a	<i>verso l'erario</i>	1.002,06	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	72.939,35	83.418,27
c	<i>altri</i>	366.247,75	450.977,58
	Totale crediti	6.102.164,77	5.543.778,52
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	115,00	115,00
2	Altri titoli	1.004,82	928,63
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.119,82	1.043,63
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	4.909.050,71	4.736.873,82
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.909.050,71	4.736.873,82
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	162.099,33	178.094,32
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	5.071.150,04	4.914.968,14
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.174.434,63	10.459.790,29

9.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	76,34	21,31
2	Risconti attivi	10.347,80	13.820,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.424,14	13.841,96

9.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

9.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.173.659,48	4.173.659,46
II	Riserve	28.410.150,60	28.502.126,72
b	da capitale	21.020,76	15.941,07
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.812.518,88	27.714.481,22
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili	576.610,96	771.704,43
III	Risultato economico dell'esercizio	10.706,35	595.849,90
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	443.829,35	-1.037.352,03
V	Riserve negative per beni indisponibili		
Totale Patrimonio netto di gruppo		33.038.345,78	32.234.284,05
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		33.038.345,78	32.234.284,05

9.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	686.488,00	617.135,44
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		686.488,00	617.135,44

9.3.3 - 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 2022	Anno 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		10.313,40	7.499,60
TOTALE T.F.R. (C)		10.313,40	7.499,60

9.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.295.896,43	1.419.281,16
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	558,06	691,60
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.295.338,37	1.418.589,56
2	Debiti verso fornitori	6.218.287,24	6.679.717,15
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	185.714,83	154.999,24
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	69.227,91	60.837,06
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	13.808,47	25.909,09
e	<i>altri soggetti</i>	102.678,45	68.253,09
5	Altri debiti	1.338.972,55	1.241.260,54
a	<i>tributari</i>	238.519,39	148.673,76
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	101.787,85	70.773,17
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	85.494,19	85.104,34
d	<i>altri</i>	913.171,12	936.709,27
	TOTALE DEBITI (D)	9.038.871,05	9.495.258,09

* 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)

9.3.5 - 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 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	2.250.034,53	2.251.072,99
1	Contributi agli investimenti	2.250.034,53	2.250.034,53
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.250.034,53	2.250.034,53
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		1.038,46
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.250.034,53	2.251.072,99

9.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		160.735,58	99.872,78
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	160.735,58	99.872,78

9.5 - 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 CALATAFIMI SEGESTA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	33.835.934,22	3.259,77	33.839.193,99
B I	Immobilizzazioni immateriali	5.530,24	208,50	5.738,74
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	33.814.421,68	4.712,49	33.819.134,17
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	15.982,30	-1.661,22	14.321,08
C	Attivo circolante	11.065.154,44	109.280,19	11.174.434,63
C I	Rimanenze			
C II	Crediti (2)	6.010.363,37	91.801,40	6.102.164,77
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		1.119,82	1.119,82
C IV	Disponibilità liquide	5.054.791,07	16.358,97	5.071.150,04
D	RATEI E RISCONTI	10.347,80	76,34	10.424,14
	TOTALE ATTIVO	44.911.436,46	112.616,30	45.024.052,76
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	33.026.911,45	11.434,33	33.038.345,78
A	Patrimonio netto di gruppo		33.038.345,78	33.038.345,78
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	686.488,00		686.488,00
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		10.313,40	10.313,40
D	DEBITI (1)	8.948.002,48	90.868,57	9.038.871,05
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.250.034,53		2.250.034,53
	TOTALE PASSIVO	44.911.436,46	112.616,30	45.024.052,76
	CONTI D'ORDINE	160.735,58		160.735,58

10 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 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 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.728.802,58	9.803.598,20	-74.795,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.032.786,91	8.766.894,98	265.891,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	696.015,67	1.036.703,22	-340.687,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-51.526,35	-56.866,50	5.340,15
Proventi finanziari	2.895,96	490,06	2.405,90
Oneri finanziari	54.422,31	57.356,56	-2.934,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-470.254,22	-216.268,47	-253.985,75
Proventi straordinari	297.959,03	315.684,15	-17.725,12
Oneri straordinari	768.213,25	531.952,62	236.260,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	174.235,10	763.568,25	-589.333,15
Imposte	163.528,75	167.718,35	-4.189,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	10.706,35	595.849,90	-585.143,55
Risultato dell'esercizio di gruppo	10.706,35	595.849,90	-585.143,55
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

10.1 - Analisi del conto economico consolidato

10.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.920.598,01	3.988.850,26
2	Proventi da fondi perequativi	500.832,43	419.317,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.957.743,39	4.431.678,06
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.960.031,78	3.002.139,13
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	997.711,61	1.429.538,93
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.105.193,02	867.786,41
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	140.074,63	157.369,56
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	619.068,43	444.765,93
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	346.049,96	265.650,92
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	244.435,73	95.965,54
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.728.802,58	9.803.598,20

10.1.2 - Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	457.253,29	544.649,21
10	Prestazioni di servizi	3.619.310,62	3.371.961,58
11	Utilizzo beni di terzi	40.561,91	39.865,87
12	Trasferimenti e contributi	173.537,73	209.063,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	167.887,74	202.521,99
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		6.541,68
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.649,99	
13	Personale	2.275.222,28	2.458.678,02
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.049.550,06	2.056.425,54
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.877,50	3.948,28
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.378.796,30	1.343.680,03
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	666.876,26	708.797,23
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	154.839,56	2.339,28
17	Altri accantonamenti	8.435,00	24.890,52
18	Oneri diversi di gestione	254.076,46	59.021,29
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.032.786,91	8.766.894,98

10.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
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	2.895,96	490,06
	Totale proventi finanziari	2.895,96	490,06
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	54.422,31	57.356,56
a	<i>Interessi passivi</i>	54.406,41	57.224,17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15,90	132,39
	Totale oneri finanziari	54.422,31	57.356,56
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-51.526,35	-56.866,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		

10.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	Proventi straordinari	297.959,03	315.684,15
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	757,28	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	297.201,75	315.684,15
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	297.959,03	315.684,15
25	Oneri straordinari	768.213,25	531.952,62
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	766.843,67	531.952,62
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.369,58	
	Totale oneri straordinari	768.213,25	531.952,62
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-470.254,22	-216.268,47

10.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **174.235,10**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **10.706,35**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	174.235,10	763.568,25
26	Imposte (*)	163.528,75	167.718,35
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.706,35	595.849,90
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	10.706,35	595.849,90
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

10.2 - 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 CALATAFIMI SEGESTA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.682.430,53	46.372,05	9.728.802,58
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.990.960,42	41.826,49	9.032.786,91
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	691.470,11	4.545,56	696.015,67
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-51.498,41	-27,94	-51.526,35
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-471.011,50	757,28	-470.254,22
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	168.960,20	5.274,90	174.235,10
F	26 Imposte (*)	163.050,15	478,60	163.528,75
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.910,05	4.796,30	10.706,35
	Risultato dell'esercizio di gruppo		10.706,35	10.706,35
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

11 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo tra il COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA e le controllate/partecipate.

PARTITE INFRAGRUPPO SRR

TIPOLOGIA

PARTITA CONTABILE

CREDITI V/CLIENTI SRR

	CREDITI	DEBITI
SRR	5.500,09 €	
COMUNE DI Calatafimi segesta		5.500,09 €

Partita neutralizzata con la scrittura:

Debiti verso altri soggetti (Comune di Calatafimi Segesta	Crediti v/clienti (SRR)	5.500,09	2,24%	123,20 €
---	-------------------------	----------	-------	-----------------

PARTITE INFRAGRUPPO GAL ELIMOS

TIPOLOGIA

PARTITA CONTABILE

CREDITI VERSO GAL ELIMOS

	CREDITI	DEBITI
GAL ELIMOS		1.761,50 €
COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA	1.761,50 €	

Partita neutralizzata con la scrittura:

Debiti v/fornitori (Gal Elimos)	a	Crediti verso altri soggetti (Comune di Calatafimi Segesta)	1.761,50	5,3	93,36 €
---------------------------------	---	---	----------	-----	----------------

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partecipazioni tra il COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA e le controllate/partecipate

<i>DARE</i>		<i>AVERE</i>	
DIVERSI	<i>a</i>	DIVERSI	14.270,85
Capitale + Riserve SRR			2.697,25
Capitale + Riserve Gal Elimos			4.935,57
Capitale + Riserve Consorzio Universitario			6.638,03
	<i>a</i>	Partecipazioni in altri soggetti	7.632,82
		Riserva da capitale (Differenza consolidamento)	6.638,03

CALATAFIMI SEGESTA, li/./....



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

.....

Il Rappresentante Legale

.....



COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA

Libero Consorzio Comunale di Trapani.

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'Organo di Revisione

Dott. Antonino MERILLO

Dott. Giuseppe CAMBRIA

Dott. Mario TURTURICI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI	12



CITTA' DI CALATAFIMI SEGESTA

Libero Consorzio Comunale di Trapani

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 31 del 24/10/2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, c. 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 21-10-2023 relativa al bilancio consolidato 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di CALATAFIMI SEGESTA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Antonino MERILLO

Dott. Giuseppe CAMBRIA

Dott. Mario TURTURICI

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. *Antonino MERILLO (Presidente)*, Dott. *Giuseppe CAMBRIA*, Dott. *Mario TURTURICI*;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 31/07/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 20/2023 del 10/07/2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 06/10/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 21/10/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 29/12/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SRR Trapani provincia Nord	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,24	
GAL ELIMOS Società Consortile a r.l.	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,3	
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,15	
Consorzio Trapanese per la legalità e lo sviluppo	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,09	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Fondazione Distretto Turistico Sicilia occidentale	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,48	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Fontazione ITS per l'innovazione del sistema agroalimentare nel Made in Italy emporium del golfo	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10	2. Impossibilità di reperire i bilanci

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2022:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2022	
Gal Elimos Società Consortile a r.l.	€	6.165,00
Consorzio Universitario della provincia di Trapani	€	397.874,79 17
SRR Trapani Provincia Nord	€	0,00

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SRR Trapani Provincia Nord	02484440819	3. Ente strumentale partecipato		2022	Proporzionale
GAL ELIMOS Società Consortile a r.l.	02412550812	3. Ente strumentale partecipato		2022	Proporzionale
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	00236960811	2. Ente strumentale controllato		2022	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente non ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente non ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente non ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di CALATAFIMI SEGESTA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Calatafimi Segesta	44.911.436,46	33.026.911,45	9.682.430,53
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.347.343,09	990.807,34	290.472,92

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione del Comune di CALATAFIMI SEGESTA, *ha* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, c. 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), fatti salvi gli enti per i quali non è stato possibile reperire i bilanci, che dovranno essere oggetto di ulteriori verifiche;

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALATAFIMI SEGESTA"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra l'ente Comune di Calatafimi Segesta e, tra le società partecipate escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di CALATAFIMI SEGESTA".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Calatafimi Segesta	44.911.436,46	33.026.911,45	9.682.430,53
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.491.143,65	3.302.691,15	968.243,05

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.728.802,58	9.803.598,20	-74.795,62
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.032.786,91	8.766.894,98	265.891,93
	Risultato della gestione	696.015,67	1.036.703,22	-340.687,55
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2.985,96	490,06	2.495,90
	<i>oneri finanziari</i>	54.422,31	57.356,56	-2.934,25
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	644.579,32	979.836,72	-335.257,40
E	<i>proventi straordinari</i>	297.959,03	315.684,15	-17.725,12
E	<i>oneri straordinari</i>	768.213,25	531.952,62	236.260,63
	Risultato prima delle imposte	174.325,10	763.568,25	-589.243,15
	<i>Imposte</i>	163.528,75	167.718,35	-4.189,60
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	10.796,35	595.849,90	-585.053,55
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	10.796,35	595.849,90	-585.053,55

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di CALATAFIMI SEGESTA (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Calatafimi Segesta 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.728.802,58	9.682.430,53	46.372,05
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.032.786,91	8.990.960,42	41.826,49
	Risultato della gestione	696.015,67	691.470,11	4.545,56
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2.895,96	2.895,75	0,21
	<i>oneri finanziari</i>	54.422,31	54.394,16	28,15
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	644.489,32	639.971,70	4.517,62
E	<i>proventi straordinari</i>	297.959,03	297.201,75	757,28
E	<i>oneri straordinari</i>	768.213,25	768.213,25	0,00
	Risultato prima delle imposte	174.235,10	168.960,20	5.274,90
	<i>Imposte</i>	163.528,75	163.050,15	478,60
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	10.706,35	5.910,05	4.796,30
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	10.706,35	5.910,05	4.796,30

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	5.530,24	9.407,74	-3.877,50
Immobilizzazioni materiali	33.819.134,17	34.108.064,29	-288.930,12
Immobilizzazioni finanziarie	14.321,08	14.145,89	175,19
Totale immobilizzazioni	33.838.985,49	34.131.617,92	-292.632,43
Rimanenze	0,00	9.407,74	-9.407,74
Crediti	6.102.164,77	5.543.778,52	558.386,25
Altre attività finanziarie	1.119,82	1.043,63	76,19
Disponibilità liquide	5.071.150,04	4.914.968,14	156.181,90
Totale attivo circolante	11.174.434,63	10.469.198,03	705.236,60
Ratei e risconti	10.424,14	13.841,96	24.266,10
Totale dell'attivo	45.023.844,26	44.614.657,91	436.870,27
Passivo			
Patrimonio netto	33.038.345,78	32.234.284,05	804.061,73
Fondo rischi e oneri	686.488,00	617.135,44	1.303.623,44
Trattamento di fine rapporto	10.313,40	7.499,60	17.813,00
Debiti	9.038.871,05	9.495.258,09	18.534.129,14
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.250.034,53	2.251.072,99	-1.038,46
Totale del passivo	45.024.052,76	44.605.250,17	803.023,27
Conti d'ordine	160.735,58	99.872,78	60.862,80

ATTIVO

Il valore complessivo delle immobilizzazioni è pari ad euro 33.839.193,99 di cui immobilizzazioni immateriali per euro 5.738,74, immobilizzazioni materiali euro 33.819.134,17, immobilizzazioni finanziarie euro 14.321,08.

Al riguardo si osserva che si espongono crediti per euro 6.102.164,77 principalmente di natura tributaria e verso amministrazioni pubbliche.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.071.150,04 sono così costituite principalmente da giacenza di tesoreria e depositi postali.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, ammonta ad € 33.038.345,78 che comprende principalmente riserve per € 28.410.150,60 e fondo di dotazione per € 4.173.659,48.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 686.488,20.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo, pari ad € 10.313,40.

Debiti

I debiti ammontano a € 9.038.871,05 che comprende principalmente debiti da finanziamento per € 1.295.896,43 e debiti verso fornitori per € 6.218.287,24.

A tal proposito si osserva che sarebbe utile avviare una revisione degli stessi, verificando le ragioni per la sussistenza di tali voci, l'entità, dando corso a possibili azioni volte al contenimento delle esposizioni debitorie.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta*, nel complesso, i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALATAFIMI SEGESTA;**
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di CALATAFIMI SEGESTA è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di CALATAFIMI SEGESTA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo;
- in merito alla mancata asseverazione delle partite di credito/debito reciproche, si raccomanda di provvedere tempestivamente a quanto dovuto, e conseguentemente, ricorrendone i presupposti, ad accantonare le somme nel prossimo rendiconto della gestione.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 239, c. 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 **esprime un giudizio POSITIVO** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALATAFIMI SEGESTA**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

F.L.C.S. il 24/10/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Antonino MERILLO

Dott. Giuseppe CAMBRIA

Dott. Mario TURTURICI



