



Comune di Palagiano

Provincia di Taranto

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO
2019**

PREMESSA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno dei principali aspetti del processo di riforma della pubblica amministrazione, attuato, in modo particolare, con la legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e la legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 lettera h) – stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo da assicurare trasparenza di informazione in merito ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 ha dato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, adottando schemi comuni di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati”.

Da ultimo la L. 213 del 7/12/2012 ha integrato in materia il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”. Inoltre l'art. 233 bis del D. Lgs. 267/2000 prevede che il bilancio consolidato di gruppo sia predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Tale principio prevede la redazione di un bilancio consolidato che rappresenti 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 particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

È riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo con apposito provvedimento, ed approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, benché il termine sia solo ordinatorio.

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Palagiano relativamente all'esercizio 2019 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di meglio conoscere la natura e controllare la spesa pubblica nel suo complesso allo scopo di consentire la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie e poterne valutare l'efficacia con riferimento al complesso delle iniziative dell'ente, incluse quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società a partecipazione pubblica o di proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per reperire informazioni e conoscere risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" espressa dal Documento Unico di Programmazione e dal bilancio di previsione).

Tra i vantaggi implicati dal Bilancio Consolidato si possono considerare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve dunque rappresentare uno strumento volto al superamento delle carenze informative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, consentendo così una più corretta e completa rappresentazione delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve, in ultima analisi, consentire all'ente Capogruppo di disporre di un nuovo strumento gestionale in grado di agevolare un più elevato livello di controlli a livello societario e di tutti quei soggetti in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Sotto il profilo economico finanziario, invece, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'Amministrazione Pubblica.

Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa madre o capogruppo o controllante vanno sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, e che quindi non hanno rilevanza, ossia non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa, vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Pertanto, il bilancio consolidato consente di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza, ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni (incluso il risultato economico), misurare tali consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi e assolvere a funzioni essenziali d'informazione; il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione; funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.

ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Secondo quanto stabilito dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

A tale scopo, con deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 18/09/2020, si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Palagiano" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "**gruppo amministrazione pubblica**", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "**gruppo amministrazione pubblica**" risulta costituito da:

- 1) organismi strumentali, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) enti strumentali controllati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) 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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (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);
- 3) enti strumentali partecipati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) società controllate, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (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);
- 5) società partecipate, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrelevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della

capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici;

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle.

ND	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)	Metodo consolidamento
1	GAL Luoghi del Mito – Scarl	Società partecipata	2,74%	NO	--
2	CTP S.p.A. - Trasporti	Società partecipata	2,11%	SI	Proporzionale

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'**ELENCO 2**” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

ND	Denominazione	Attività svolta
1	CTP S.p.A. - Trasporti	Servizio trasporto pubblico

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Per la redazione del bilancio consolidato esistono due metodi di consolidamento:

1. Il metodo di consolidamento proporzionale: tale metodo consiste nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle **“operazioni infragruppo”**.
2. Il metodo di consolidamento integrale: è il metodo da utilizzare per procedere all'aggregazione di bilanci di società, enti ed organismi facenti parte del medesimo gruppo e sottoposti al controllo di una sola società controllante. Consiste nell'inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci di società, enti ed organismi inclusi nell'area di consolidamento ed il bilancio del Comune siano sommati tra loro. Operativamente, con il metodo integrale, vengono sommati i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento. Con il metodo integrale si prevede, inoltre, che le interessenze dei terzi vengano evidenziate nel Patrimonio Netto in una voce a sé denominata “capitale e riserve di terzi”. Analogamente gli utili di spettanza di terzi sono rappresentati in una voce separata dall'utile di gruppo e con la specifica denominazione di “Utili di spettanza di terzi”.

Per il bilancio consolidato 2019 il Comune di Palagiano ha applicato il metodo di consolidamento proporzionale.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt.

2423 e seguenti del Codice

Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n. 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

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. Per il Comune di Palagiano i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Palagiano ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per 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.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Palagiano le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Operazioni di Consolidamento con la società CTP S.p.A

Eliminazione della quota di partecipazione che il Comune di PALAGIANO detiene con la società partecipata.

Il Comune di Palagiano possiede una quota di partecipazione in CTP S.p.A. pari al 2,11% del patrimonio netto.

Ai fini del consolidamento si è proceduto ad eliminare

- Dallo Stato Patrimoniale attivo del Comune di Palagiano, la quota di partecipazione di euro 102.681,40 iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie, voce B IV 1 b
- Dalla Stato Patrimoniale passivo della CTP, la quota di partecipazione del Comune pari ad euro 102.681,40 iscritto:
 - nel fondo di dotazione per euro 52.750,00
 - e nelle riserve per euro 49.931,40.

ELIMINAZIONI DEI RAPPORTI INFRAGRUPPO

Tra il Comune di Palagiano e la CTP non esistono rapporti infragruppi.

LE RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

COMUNE DI PALAGIANO
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2019
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Palagiano	C.T.P. S.p.A. % di partecip 2,11%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno	Bilancio Consolidato Anno - 1
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	7.286.015,71	0,00	0,00	7.286.015,71	6.514.481,15
2	Proventi da fondi perequativi	1.585.418,40	0,00	0,00	1.585.418,40	1.604.235,79
3	Proventi da trasferimenti e contributi				0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.274.742,52	0,00	0,00	1.274.742,52	1.584.903,85
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	865.201,56	0,00	0,00	865.201,56	865.201,56
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				0,00	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	55.867,76	0,00	0,00	55.867,76	38.554,91
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	137.092,20	0,00	0,00	137.092,20	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	179.392,24	15.049.794,00	0,00	496.942,89	693.149,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	158.339,78	3.325.828,00	0,00	228.514,75	150.254,97
totale componenti positivi della gestione A)		11.542.070,17	18.375.622,00	0,00	11.929.795,79	11.450.782,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.012,52	3.962.906,00	0,00	187.629,84	136.980,81
10	Prestazioni di servizi	4.770.759,39	2.613.005,00	0,00	4.825.893,80	4.756.055,72
11	Utilizzo beni di terzi	10.445,31	261.900,00	0,00	15.971,40	21.951,46
12	Trasferimenti e contributi				0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	835.435,02	0,00	0,00	835.435,02	1.187.393,54
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Personale	1.370.049,65	9.995.650,00	0,00	1.580.957,87	1.681.523,22
14	Ammortamenti e svalutazioni				0,00	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	14.648,00	0,00	309,07	617,55
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.416.530,67	1.217.888,00	0,00	1.442.228,11	1.439.550,55
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.978.797,01	2.639.917,00	0,00	2.034.499,26	1.308.032,20
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16	Accantonamenti per rischi	35.185,45	0,00	0,00	35.185,45	18.522,92
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	271.456,48	331.625,00	0,00	278.453,77	282.254,29
	totale componenti negativi della gestione B)	10.792.671,50	21.037.539,00	0,00	11.236.563,57	10.832.882,26
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	749.398,67	-2.661.917,00	0,00	693.232,22	617.899,93
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni					
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	34.365,00	0,00	725,10	879,22
20	Altri proventi finanziari	1,14	63,00	0,00	2,47	388,74
	Totale proventi finanziari	1,14	34.428,00	0,00	727,57	1.267,96
	<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari					
a	Interessi passivi	203.660,25	212.312,00	0,00	208.140,03	251.307,36
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	1.678,17
	Totale oneri finanziari	203.660,25	212.312,00	0,00	208.140,03	252.985,53
	totale (C)	-203.659,11	-177.884,00	0,00	-207.412,46	-251.717,57
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	50.677,08	0,00	0,00	50.677,08	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale (D)	50.677,08	0,00	0,00	50.677,08	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	58.449,71	0,00	0,00	58.449,71	26.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	172.531,62	0,00	0,00	172.531,62	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	138.569,80	0,00	0,00	138.569,80	159.302,61
d	Plusvalenze patrimoniali	56.136,88	0,00	0,00	56.136,88	11.037,62
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale proventi	425.688,01	0,00	0,00	425.688,01	196.340,23
25	<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	1.161,52
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	397.990,14	0,00	0,00	397.990,14	416.851,71
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale oneri	397.990,14	0,00	0,00	397.990,14	418.013,23
	Totale (E) (E24-E25)	27.697,87	0,00	0,00	27.697,87	-221.673,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	624.114,51	-2.839.801,00	0,00	564.194,71	144.509,36
26	Imposte (*)	105.599,55	0,00	0,00	105.599,55	120.604,53
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	518.514,96	-2.839.801,00	0,00	458.595,16	23.904,83
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI PALAGIANO

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO
METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Palagiano	C.T.P. S.p.A. % di partecip 2,11%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno	Bilancio Consolidato Anno - 1
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	805,00	0,00	16,99	23,76
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	altre	0,00	182.985,00	0,00	3.860,98	4.163,28
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	183.790,00	0,00	3.877,97	4.187,04
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali					
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	6.582.719,67	0,00	0,00	6.582.719,67	6.962.876,32
1.3	Infrastrutture	11.882.169,76	0,00	0,00	11.882.169,76	12.112.198,97
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				0,00	
2.1	Terreni	7.312.090,78	0,00	0,00	7.312.090,78	7.312.090,78
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	11.897.775,30	634.721,00	0,00	11.911.167,91	12.279.038,95
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	70.886,00	0,00	1.495,69	20.834,14
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.713,67	9.172,00	0,00	15.907,20	706,93
2.5	Mezzi di trasporto	6.300,00	0,00	0,00	6.300,00	8.400,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	769,87	0,00	0,00	769,87	1.026,49
2.7	Mobili e arredi	3.881,20	0,00	0,00	3.881,20	5.125,78
2.8	Infrastrutture	5.432.937,08	0,00	0,00	5.432.937,08	5.689.558,79
2.99	Altri beni materiali	0,00	6.204.999,00	0,00	130.925,48	154.695,07
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.432.570,21	752.767,00	0,00	2.448.453,59	2.428.054,75
	Totale immobilizzazioni materiali	45.566.927,54	7.672.545,00	0,00	45.728.818,24	46.974.606,98
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in					
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	103.427,08	0,00	102.681,40	745,68	2.052,35
c	altri soggetti	0,00	97.268,00	0,00	2.052,35	0,00
2	Crediti verso					
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	103.427,08	97.268,00	102.681,40	2.798,03	2.052,35
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.670.354,62	7.953.603,00	102.681,40	45.735.494,24	46.980.846,37
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE					
		<u>Rimanenze</u>	0,00	681.630,00	0,00	14.382,39	14.211,04
		Totale	0,00	681.630,00	0,00	14.382,39	14.211,04
II		<u>Crediti (2)</u>					
1		Crediti di natura tributaria					
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.777.753,43	132.087,00	0,00	1.780.540,47	2.346.688,27
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi				0,00	
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	663.582,39	0,00	0,00	663.582,39	630.700,44
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	785.413,00	0,00	16.572,21	69.627,83
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	170.470,15	0,00	0,00	170.470,15	170.470,15
3		Verso clienti ed utenti	206.696,10	3.597.592,00	0,00	282.605,29	203.796,23
4		Altri Crediti		0,00		0,00	
a		<i>verso l'erario</i>	36.515,00	0,00	0,00	36.515,00	56.325,77
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c		<i>altri</i>	31.754,49	2.557.544,00	0,00	85.718,67	181.198,22
		Totale crediti	2.886.771,56	7.072.636,00	0,00	3.036.004,18	3.658.806,91
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1		partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1		Conto di tesoreria					
a		<i>Istituto tesoriere</i>	1.439.539,47	0,00	0,00	1.439.539,47	836.508,25
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	208.550,91	1.372.415,00	0,00	237.508,87	94.652,28
3		Denaro e valori in cassa	0,00	7.797,00	0,00	164,52	71,95
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.648.090,38	1.380.212,00	0,00	1.677.212,85	931.232,48
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.534.861,94	9.134.478,00	0,00	4.727.599,43	4.604.250,43
		D) RATEI E RISCONTI					
1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06
2		Risconti attivi	0,00	244.725,00	0,00	5.163,70	4.808,18
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	244.725,00	0,00	5.163,70	4.808,24
		TOTALE DELL'ATTIVO	50.205.216,56	17.332.806,00	102.681,40	50.468.257,37	51.589.905,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Palagiano	C.T.P. S.p.A. % di partecip 2,11%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno	Bilancio Consolidato Anno - 1
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	666.289,62	2.500.000,00	-52.750,00	666.289,62	666.289,62
II	Riserve					
	da risultato economico di esercizi precedenti	18.465,33		0,00	18.465,33	0,00
a	da capitale	4.894.602,18	2.366.414,00	-49.931,40	4.894.602,12	3.140.002,76
b	da permessi di costruire	163.851,20		0,00	163.851,20	124.571,74
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.894.826,51		0,00	23.894.826,51	25.693.917,83
d	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Risultato economico dell'esercizio	518.514,96	-2.839.801,00	0,00	458.595,16	23.904,83
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	30.156.549,80	2.026.613,00	-102.681,40	30.096.629,94	29.648.686,78
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	30.156.549,80	2.026.613,00	-102.681,40	30.096.629,94	29.648.686,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	2.059,28
3	altri	279.237,29	0,00	0,00	279.237,29	251.647,84
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	279.237,29	0,00	0,00	279.237,29	253.707,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	2.596.635,00	0,00	54.789,00	64.891,74
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	2.596.635,00	0,00	54.789,00	64.891,74
D) DEBITI ⁽¹⁾						
1	Debiti da finanziamento					
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	2.000,00	4.359.093,00	0,00	93.976,86	101.022,62
d	verso altri finanziatori	4.311.298,34	0,00	0,00	4.311.298,34	4.945.731,06
2	Debiti verso fornitori	2.297.053,80	3.053.684,00	0,00	2.361.486,53	4.082.968,18
3	Acconti	0,00	79.764,00	0,00	1.683,02	1.579,59
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	57.085,51	0,00	0,00	57.085,51	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	1.139.752,33	0,00	0,00	1.139.752,33	51.308,54
e	altri debiti					
5	tributari	106.505,43	446.472,00	0,00	115.925,99	79.037,97
a	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.444,04	350.749,00	0,00	11.844,84	6.464,51
b	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c						

	d	altri	321.581,19	198.881,00	0,00	325.777,58	65.600,52
		TOTALE DEBITI (D)	8.239.720,64	8.488.643,00	0,00	8.418.831,01	9.333.712,99
I II		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
		Ratei passivi	0,00	4.220.915,00	0,00	89.061,31	1.055,02
		Risconti passivi					
		1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	12.057.278,66
		a da altre amministrazioni pubbliche	11.402.009,15	0,00	0,00	11.402.009,15	0,00
		b da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	102.873,05
		2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3 Altri risconti passivi	127.699,68	0,00	0,00	127.699,68	127.699,68
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.529.708,83	4.220.915,00	0,00	11.618.770,14	12.288.906,41
		TOTALE DEL PASSIVO	50.205.216,56	17.332.806,00	-102.681,40	50.468.257,37	51.589.905,04
		CONTI D'ORDINE					
		1) Impegni su esercizi futuri	4.494.054,90	0,00	0,00	4.494.054,90	160.794,81
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	4.494.054,90	0,00	0,00	4.494.054,90	160.794,81

CONCLUSIONI

Il bilancio consolidato 2019 evidenzia, in conclusione, un Patrimonio Netto così determinato:

Patrimonio netto 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Palagiano	C.T.P. S.p.A. % di partecip 2,11%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno	Bilancio Consolidato Anno - 1
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	666.289,62	2.500.000,00	-52.750,00	666.289,62	666.289,62
II	Riserve					
a	da risultato economico di esercizi precedenti	18.465,33		0,00	18.465,33	0,00
b	da capitale	4.894.602,18	2.366.414,00	-49.931,40	4.894.602,12	3.140.002,76
c	da permessi di costruire	163.851,20		0,00	163.851,20	124.571,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.894.826,51		0,00	23.894.826,51	25.693.917,83
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	518.514,96	-2.839.801,00	0,00	458.595,16	23.904,83
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		30.156.549,80	2.026.613,00	-102.681,40	30.096.629,94	29.648.686,78
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		30.156.549,80	2.026.613,00	-102.681,40	30.096.629,94	29.648.686,78

Nell'anno 2019 il Comune di Palagiano chiude il conto economico conseguendo un utile pari ad euro 518.514,96, mentre la società CTP registra una perdita pari ad euro -2.839.801,00.

Il Bilancio Consolidato 2019 del gruppo, nonostante la consistente perdita della società partecipata, riporta un incremento del Patrimonio Netto Consolidato 2019 rispetto all'anno precedente.

Tale incremento trae origine dal miglioramento dei dati economici patrimoniali di competenza del Comune di Palagiano.