

| | | |
|--------------------------------|---|--|
| Area II n.16 Del 12.09.2024 |  | |
|--------------------------------|---|--|

COMUNE DI CAPACI
CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO
Originale di deliberazione del Consiglio Comunale

| | | |
|--|----------------|--|
| N° 69 del Reg. | OGGETTO | Approvazione bilancio consolidato per l'esercizio 2023 – art. 11-bis D.Lgs n. 118/2011 Immediatamente esecutiva |
| Data 12.11.2024 | | |
| Parte Riservata all'Area II Bilancio _____ Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria | | NOTE |

L'anno duemilaventiquattro il giorno dodici del mese di Novembre alle ore 18,30 e seguenti nella sala delle adunanze del Comune di Capaci, si è riunito il Consiglio Comunale con l'intervento dei signori:

| | Pres. | Ass. | | Pres. | Ass. |
|------------------------------------|-------|------|-------------------------------------|-------|------|
| 1) Componente Giambona Rosario | X | | 9) Componente Troia Giovanni | X | |
| 2) Componente Tarallo Roberto | X | | 10) Componente Salvino Valentina | X | |
| 3) Componente Guercio Letizia | X | | 11) Componente Greco Maria Pia | X | |
| 4) Componente Fricano Francesco | X | | 12) Componente Fiaschini Alexsandra | X | |
| 5) Componente Vassallo Beatrice D. | X | | 13) Componente Di Lorenzo Sara | X | |
| 6) Componente Puccio Salvatore | X | | 14) Componente Raveduto Francesco | X | |
| 7) Componente Giambona Maria | X | | 15) Componente Margarini Marika | X | |
| 8) Componente Guastella Michele | X | | 16) Componente Siino Giuseppe | X | |

Presiede Il Presidente del C.C. Arch. Rosario Giambona.

Partecipa il Segretario Dr. Leonardo Lo Biundo.

Il Presidente constatata la presenza del numero legale dichiara aperta la seduta.

Sono presenti senza diritto di voto: Sindaco, Ass. Baiamonte, Ass. Caruso, Ass. Vassallo, Ass. Giambona.

Il Responsabile del procedimento di cui all'art. 5 della l.r. 30/4/1991 n° 10, ai sensi dell'art. 2 della medesima legge, su disposizione dell'Amministrazione Comunale, propone l'adozione della presente proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**Approvazione bilancio consolidato per l'esercizio 2023 - art. 11-bis D. Lgs. n. 118/2011**"

Preso Atto dell'art. 11-bis, D. Lgs. n. 118/2011 che recita:

"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. (...)."

Preso Atto dei commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.lgs. n. 267/2000 - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

"2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Preso Atto del comma 8 dell'art. 151 del D.lgs. n. 267/2000 - TUEL che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Preso Atto dei commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL, che recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

"5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Preso Atto dell'art. 9, D.L. n. 113/2016, modificato dall'art. 1, c. 904, L. n. 145/2018, il quale prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di

previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione 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 e in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- ☐ 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;
- ☐ attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ☐ ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 126 del 02/09/2024 avente a oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Capaci dell'esercizio 2023;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 25/06/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2022, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Preso Atto dei bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Preso Atto dell'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Preso Atto dell'art. 239, c. 1, lett. d-bis), D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

(...) d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;"

Richiamata la delibera di Giunta Municipale n. 141 del 12.09.2024, con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

Preso Atto:

- del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

- del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- dello Statuto Comunale;
- del vigente regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

1. **Di approvare**, per le motivazioni in premessa, il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023, che si allega quale parte integrante e sostanziale della presente proposta costituito da:
 - Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale consolidato;
 - Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato.
2. **Di trasmettere** copia della presente deliberazione all'albo pretorio on line, nonché pubblicare la stessa per le finalità ed ai sensi del D. Lgs 33/2013 sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione trasparente;
3. **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4.

Il Responsabile
Area II Finanziaria e Risorse Umane
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

Vista la superiore proposta si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Capaci lì, **12/09/2024**

Il Responsabile
Area II Finanziaria e Risorse Umane
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

Vista la superiore proposta si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Capaci lì, **12/09/2024**

Il Responsabile
Area II Finanziaria e Risorse Umane
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la superiore proposta di deliberazione corredata dai pareri resi favorevoli dai Responsabili di Area;

Con la seguente votazione espressa per alzata di mano oppure mediante schede segrete

DELIBERA

1. **Di approvare**, per le motivazioni in premessa, il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023, che si allega quale parte integrante e sostanziale della presente proposta costituito da:

- Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato.

2. **DI TRASMETTERE** copia della presente deliberazione all'albo pretorio on line, nonché pubblicare la stessa per le finalità ed ai sensi del D. Lgs 33/2013 sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione trasparente;

e con separata votazione

DELIBERA

3. **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4.

IV° P U N T O O.D.G.

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO
2023, ARTICOLO 11 BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO
NUMERO 118/2011

PRESIDENTE: Conclusa la fase comunicazione question time passiamo al punto numero 4: approvazione bilancio consolidato per l'esercizio 2023, articolo 11 bis del decreto legislativo numero 118/2011. Prego.

ASS. VASSALLO: Buonasera a tutti, Signori Consiglieri, al Presidente e alla Giunta e anche agli spettatori. Per quanto riguarda il bilancio consolidato, come ogni anno viene presentato all'assise per l'approvazione in quanto trattasi di un documento contabile che è importante perché raggruppa quelli che sono i dati contabili delle società del gruppo Amministrazione pubblica. Sinceramente, dal punto di vista proprio dei dati e considerato che le nostre partecipazioni all'AMAP sono diciamo quasi insignificanti perché è uno 0,0001, dopo c'è la partecipazione di circa l'8% alla SRR, quindi viene creato un documento, un coacervo di dati, sommando proporzionalmente al bilancio del Comune che è formato da Stato patrimoniale e dal conto economico, quelli che sono i dati della società del gruppo depurati dai debiti e dai crediti intergruppo, questo per non duplicare e influenzare il risultato finale. Quindi proponiamo il nostro bilancio consolidato che, in linea di massima, non è molto differente da quello degli anni scorsi ma siccome è importante perché i trasferimenti, se questo documento contabile non viene approvato non ci vengono erogati. Grazie dell'attenzione.

PRESIDENTE: Grazie Assessore. Ci sono interventi sulla proposta? La proposta è munita del parere dei Revisori, sì. Dichiarazioni di voto?

PUCCIO: Favorevole Presidente.

GUERCIO: Astenuti.

VOTAZIONE

IV° P U N T O O.D.G.

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023,
ARTICOLO 11 BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO NUMERO 118/2011

PRESIDENTE: Per alzata di mano, voti favorevoli? Troia, Puccio, Siino, Fiaschini, Greco, Salvino, Di Lorenzo, Giambona Rosario, Vassallo Denis, Raveduto e Margarini. Per alzata di mano astenuti? Guercio, Fricano, Tarallo, Giambona Maria e Guastella Michele.

PUCCIO: Presidente, mi scusi, chiedo l'immediata esecutività dell'atto, grazie.

VOTAZIONE
IV° P U N T O O.D.G.
IMMEDIATA ESECUTIVITÀ

PRESIDENTE:

Sì, per alzata di mano, voti favorevoli? Troia, Puccio, Sino, Fiaschini, Greco, Salvino, Di Lorenzo, Giambona Rosario, Vassallo Denise, Raveduto e Margarini. Per alzata di mano, astenuti? Fricano, Guercio, Tarallo, Giambona Maria e Guastella Michele. Viene approvata anche l'immediata esecutività della delibera.

VISTA la superiore proposta corredata dai pareri resi favorevoli dai responsabili di Area;
Uditi gli interventi dei Consiglieri comunali di cui all'allegato verbale;
Con la seguente votazione: n.11 favorevoli n.5 astenuti (Fricano, Guercio, Tarallo, Giambona M. e Guastella) , espressa per alzata di mano .

D E L I B E R A

Approvare la superiore proposta di deliberazione .

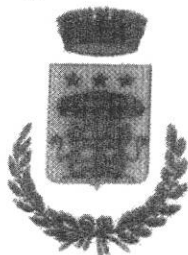
D E L I B E R A

Con la seguente separata votazione, favorevoli n.11, astenuti n.5 (Fricano , Guercio , Tarallo, Giambona Maria e Guastella) , espressa per alzata di mano, approvare l'immediata esecutività del presente atto

Proposta di Deliberazione Consiliare

Area Finanziaria - Raccolta n°16 del 12/09/2024

ALLEGATI



Comune di Capaci

Città Metropolitana di Palermo

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2023**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire 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.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Capaci

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Capaci e le sue società partecipate o enti strumentali non comporta nessuna variazione del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

| Conto Economico | Dati dell'Ente | Dati degli enti consolidati | Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i> | Dati finali Bilancio Consolidato |
|--|---------------------|-----------------------------|---|----------------------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 13.854.559,34 | 64.313,01 | 56.217,00 | 13.862.655,31 |
| B) Componenti negativi della gestione | 10.001.397,92 | 63.138,84 | 56.217,00 | 10.008.319,72 |
| Risultato gestione operativa (A-B) | 3.853.161,42 | 1.174,17 | 0,00 | 3.854.335,59 |
| C) Saldo proventi e oneri finanziari | - 131.107,39 | - 382,39 | 0,00 | - 131.489,78 |
| D) Rettifiche attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Saldo proventi e oneri straordinari | - 2.989.347,38 | 0,00 | 0,00 | - 2.989.347,38 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | 732.706,65 | 791,78 | 0,00 | 733.498,43 |
| Imposte | 174.744,78 | 791,78 | 0,00 | 175.536,56 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 557.961,87 | 0,00 | 0,00 | 557.961,87 |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Capaci

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Capaci e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

| Stato Patrimoniale | Dati dell'Ente | Dati degli enti consolidati | Altre Rettifiche (ope inf, rett cons) | Dati finali Bilancio Consolidato |
|---|----------------------|-----------------------------|--|----------------------------------|
| A) Crediti Vs Partecipanti | 0,00 | 9,86 | 0,00 | 9,86 |
| BI) Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 228,60 | 18.137,03 | 18.365,63 |
| BII e III) Immobilizzazioni materiali | 756.421,35 | 121,24 | 0,00 | 756.542,59 |
| BIV) Immobilizzazioni Finanziarie | 20.389,48 | 0,00 | 20.389,48 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 776.810,83 | 349,84 | 2.252,45 | 774.908,22 |
| CI) Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CII) Crediti | 6.152.890,49 | 28.925,51 | 16.013,01 | 6.165.802,99 |
| CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CIV) Disponibilità liquide | 3.109.242,30 | 5.908,27 | 0,00 | 3.115.150,57 |
| Totale attivo circolante (C) | 9.262.132,79 | 34.833,78 | 16.013,01 | 9.280.953,56 |
| Totale ratei e risconti attivi (D) | 0,00 | 282,89 | 0,00 | 282,89 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 10.038.943,62 | 35.476,38 | 18.265,46 | 10.056.154,54 |
| A) Totale Patrimonio Netto | 5.805.628,84 | 2.252,45 | 2.252,45 | 5.805.628,84 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 600.457,76 | 1.929,48 | 0,00 | 602.387,24 |
| C) Trattamento Fine Rapporto | 0,00 | 4.332,66 | 0,00 | 4.332,66 |
| D) Debiti | 3.632.857,02 | 26.841,41 | 16.013,01 | 3.643.685,42 |
| E) Ratei e Risconti Passivi | 0,00 | 120,38 | 0,00 | 120,38 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 10.038.943,62 | 35.476,38 | 18.265,47 | 10.056.154,53 |

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che: “ *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*”.

Il Comune di Capaci ha una popolazione al 31/12/2023 di n. 11.526 abitanti per cui, per quanto riguarda l’annualità 2023, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2023.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“*Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Capaci**” ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Municipale n. 126 del 02/09/2024 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Capaci è la seguente:

1. Enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica:

| Denominazione Organismo Partecipato | Capitale Sociale / Fondo di dotazione | Oggetto | Percentuale di partecipazione del Comune | G.A.P. |
|--|---------------------------------------|---|--|--|
| A.M.A.P. S.p.A. | 25.581.337,00 | Raccolta, trattamento e fornitura di acqua - Gestione delle reti fognarie | 0,00000001 % | Incidenza inferiore al 3% per ciascuno dei parametri |
| SERVIZI COMUNALI INTEGRATI R.S.U. S.P.A. " IN FALLIMENTO | 107.093,59 | Raccolta di rifiuti non pericolosi | 8,11 % | Assenza documentazione richiesta |
| S.R.R. PALERMO AREA METROPOLITANA S.C.P.A. | 120.000,00 | Servizi di gestione dei rifiuti | 1,143 % | Incidenza superiore al 3% per due dei parametri |

2. Gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Denominazione Organismo Partecipato | Capitale Sociale / Fondo di dotazione | Oggetto | Percentuale di partecipazione del Comune | G.A.P. |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|--|---|
| S.R.R. PALERMO AREA METROPOLITANA S.C.P.A. | 120.000,00 | Servizi di gestione dei rifiuti | 1,143 % | Incidenza superiore al 3% per due dei parametri |

Non si attiverà la procedura di consolidamento relativamente alla "SERVIZI COMUNALI INTEGRATI RSU S.P.A. ATO PA 1 IN FALLIMENTO" in quanto non si dispone di informazioni attendibili dei dati relativi ai propri bilanci (ultimo bilancio 2013) tenuto anche conto della presenza di numerosi contenziosi pendenti presso l'autorità giudiziaria.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente";

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Capaci ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il Bilancio consolidato trae origine dai prospetti di stato patrimoniale e conto economico del Comune di Capaci (capogruppo) e del bilancio della S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.C.P.A., unica società inclusa nell'area di consolidamento.

In riferimento al punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, il metodo di consolidamento adottato dal Comune di Capaci relativamente alla S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.C.P.A, unica società oggetto di consolidamento, è il metodo proporzionale, trattandosi di società partecipata, come prevede il principio.

Detto metodo prevede il consolidamento degli elementi patrimoniali ed economici in modo proporzionale alla quota di partecipazione. Questo comporta che le attività e le passività, i componenti positivi e negativi della società partecipata sono ripartiti pro – quota nel Bilancio consolidato; i valori derivanti dai rapporti infragruppo sono eliminati in proporzione alla percentuale partecipativa detenuta; la partecipazione viene elisa in contropartita della corrispondente frazione di patrimonio netto. Tramite il metodo di consolidamento

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata del Gruppo e non implica la rappresentanza del patrimonio netto e dell'utile di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del capitale di funzionamento e del reddito del gruppo, risultante dalle operazioni aziendali svolte dai componenti del gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del bilancio consolidato prevede che siano eliminate le operazioni e i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo: qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero, indebitamente accresciuti.

In particolare, le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa capogruppo (controllante) sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico della società partecipata (c.d. *bilancio aggregato*)

Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal Bilancio consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo e i terzi.

Il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente e la correlata frazione del patrimonio netto degli enti e delle società incluse nell'area di consolidamento risulta eliminato al fine di determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo.

Non risultano capitalizzazioni di manutenzioni straordinarie sulle immobilizzazioni di proprietà del Comune di Capaci.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico - tecnica dei cespiti

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

CREDITI

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono costituite dalle somme giacenti sul conto di tesoreria, sui conti postali nonché sul conto economale, e sono valutate al valore nominale.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è composto:

- dal fondo di dotazione, che rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto e può essere alimentato mediante destinazione dei risultati positivi di esercizio, ed è costituito dai beni demaniali iscritti nello stato patrimoniale attivo;
- dalle riserve che si distinguono in riserve da capitale, da permessi di costruire, da riserve indisponibili e dal risultato economico dell'esercizio, che è la differenza positiva o negativa tra proventi e ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio;

DEBITI

I debiti sono:

- di finanziamento, e sono iscritti al valore nominale, che viene fuori dalla somma del debito a inizio anno più eventuali accertamenti per accensione di nuovi prestiti meno i pagamenti intercorsi nell'anno per rimborsi quota capitale;
- debiti di funzionamento, cioè verso i fornitori, che sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili, vale a dire quelle per cui il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

RATEI E RISCONTI

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

I risconti passivi si distinguono in *"contributi agli investimenti"* e *"concessioni pluriennali"*.

COSTI E RICAVI

I costi e i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale

IMPOSTE

Le imposte sono determinate sulla del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Le imposte del Comune di Capaci sono rappresentate, soprattutto, dall'IRAP che è indicata fra le spese del personale.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

1. Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
2. Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito";
3. Sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

| Tipologia di disallineamento riscontrata | Correttivo adottato | Azione adottata |
|---|---------------------|-----------------|
| Eliminazione di errori di contabilizzazione | | NO |
| Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate) | | NO |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

| | | |
|--|--|----|
| Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale) | | NO |
| Eliminazione rapporti infragruppo | € 16.013,01 debito dell'Ente nei confronti della società partecipata e relativo credito; € 56.217,00 costo dell'Ente nei confronti della società partecipata e relativo ricavo. | NO |
| Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto | 18.137,03 € differenza tra valore partecipazione Ente e corrispondente quota del patrimonio netto della società. Differenza inserita in aumento delle altre immobilizzazioni immateriali. | SI |

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

- a) Non si segnalano crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni
- b) Ratei e risconti non risultano essere di importo significativo.

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

- a) gli interessi e gli altri oneri finanziari consolidati non presentano valori significativi, e sono in riduzione rispetto allo scorso anno relativamente alla società partecipata;
- b) proventi straordinari e oneri straordinari consolidati non presentano importi di rilievo, relativamente alla società partecipata.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Si evidenzia che il risultato economico della società partecipata è pari ad € 0,00

Capaci lì 12/09/2024

Il Responsabile Servizio Finanziario



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2023 | Anno - 1 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 8.139.573,44 | 7.447.242,81 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.720.994,43 | 4.643.026,75 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 3.720.994,43 | 4.643.026,75 | | |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | - | - | | A5c E20c |
| c | Contributi agli investimenti | - | - | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.145.923,85 | 1.104.342,62 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 198.587,05 | 182.168,08 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | - | - | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 947.336,80 | 922.174,54 | | |
| 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 | 856.163,59 | 787.873,56 | A5 | A5 a e b |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 13.862.655,31 | 13.982.485,74 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 286.431,09 | 291.537,14 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 4.522.065,25 | 4.496.056,91 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 14.843,46 | 12.625,61 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.346.815,57 | 2.732.233,70 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 264.026,35 | 594.522,89 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 1.082.789,22 | 2.137.710,81 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | - | - | | |
| 13 | Personale | 2.907.032,34 | 2.813.962,08 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 45.050,09 | 69.651,57 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 171,45 | 61.322,62 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 44.878,64 | 8.328,95 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | - | - | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | - | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 1.586,58 | 342,90 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 601.254,04 | 439.700,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 283.241,30 | 42.235,92 | B14 | B14 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 10.008.319,72 | 10.898.345,83 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 3.854.335,59 | 3.084.139,91 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - | C15 | C15 |
| a | da società controllate | - | - | | |
| b | da società partecipate | - | - | | |
| c | da altri soggetti | - | - | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 12,80 | 232,82 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 12,80 | 232,82 | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 131.502,58 | 119.353,57 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 131.107,39 | 119.353,57 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 395,19 | - | | |
| Totale oneri finanziari | | 131.502,58 | 119.353,57 | | |
| totale (C) | | - 131.489,78 | - 119.120,76 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | 20.389,48 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | - | - | D19 | D19 |
| totale (D) | | - | 20.389,48 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <u>Proventi straordinari</u> | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 585.878,47 | 708.637,56 | E20 | E20 |
| a | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 171.256,47 | 121.686,43 | | |
| b | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 414.622,00 | 586.951,13 | | |
| c | Plusvalenze patrimoniali | - | - | E20b | E20b |
| d | Altri proventi straordinari | - | - | E20c | E20c |
| totale proventi | | 585.878,47 | 708.637,56 | | |
| <u>Oneri straordinari</u> | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | 3.575.225,85 | 361.828,86 | E21 | E21 |
| a | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | - | 322.783,91 | | |
| b | Minusvalenze patrimoniali | 3.532.301,09 | - | E21b | E21b |
| c | Altri oneri straordinari | - | - | E21a | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 42.924,76 | 39.044,95 | E21d | E21d |
| totale oneri | | 3.575.225,85 | 361.828,86 | | |
| Totale (E) (E20-E21) | | - 2.989.347,38 | 346.808,70 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | | 733.498,43 | 3.332.217,33 | | |
| 26 | Imposte | 175.536,56 | 178.136,22 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 557.961,87 | 3.154.081,11 | 23 | 23 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | - | - | | |
| 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | | |

ALLEGATO A2)

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2023 | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | |
| | | 9,86 | 9,97 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 9,86 | 9,97 | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| | 1 costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI | BI |
| | 2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 228,60 | 400,05 | BI1 | BI1 |
| | 3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | - | - | BI2 | BI2 |
| | 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | BI3 | BI3 |
| | 5 avviamento | - | - | BI4 | BI4 |
| | 6 immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI5 | BI5 |
| | 9 altre | - | - | BI6 | BI6 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 18.137,03 | 18.137,04 | BI7 | BI7 |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| | 1 Beni demaniali | - | 1.977.221,22 | | |
| | 1.1 Terreni | - | 936.743,56 | | |
| | 1.2 Fabbricati | - | 1.040.477,66 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | - | - | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | - | - | | |
| | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 472.257,24 | 42.251,51 | | |
| | 2.1 Terreni | 260.019,00 | - | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| | 2.2 Fabbricati | 23,89 | 28,23 | | |
| III | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 39.532,26 | 2.078,43 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 22.228,69 | - | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 12.600,00 | 16.979,83 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 6.157,50 | 11.626,38 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 131.604,50 | 1.839,35 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | - | - | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 91,41 | 9.699,29 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 284.285,35 | 2.690.629,73 | BII5 | BII5 |
| IV | Totale immobilizzazioni materiali | 756.542,59 | 4.710.102,46 | | |
| | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | - | - | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | - | - | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | - | - | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | - | - | | |
| | 2 Crediti verso | - | - | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | b imprese controllate | - | - | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | - | - | BIII2b | BIII2b |
| V | d altri soggetti | - | - | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | - | - | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | - | - | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 774.908,22 | 4.728.639,55 | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | - | - | CI | CI |
| II | <u>Crediti</u> | - | - | | |
| | Totale | - | - | | |
| II | 1 Crediti di natura tributaria | 2.301.397,56 | 2.563.716,01 | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | | |
| | b Altri crediti da tributi | 2.301.397,56 | 2.563.716,01 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | - | - | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 2.853.379,37 | 2.235.475,03 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 2.731.387,37 | 2.235.475,03 | | |
| | b imprese controllate | - | - | | |
| | c imprese partecipate | - | - | CII3 | CII2 |
| | d verso altri soggetti | 121.992,00 | - | | CII3 |
| | 3 Verso clienti ed utenti | 987.511,22 | 481.422,75 | CII1 | CII1 |
| | 4 Altri Crediti | 23.514,84 | 1.725.909,79 | CII5 | CII5 |
| | a verso l'erario | 392,25 | 1.005,45 | | |
| | b per attività svolta per c/terzi | - | - | | |

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2023 | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----|---|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| | c altri | 23.122,59 | 1.724.904,34 | | |
| | Totale crediti | 6.165.802,99 | 7.006.523,58 | | |
| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2023 | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZII | | | | |
| 1 | partecipazioni | - | - | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | altri titoli | - | - | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 3.089.483,87 | 4.453.023,77 | | |
| a | Istituto tesoriere | - | 4.453.023,77 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 3.089.483,87 | - | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 25.664,24 | 6.999,34 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 2,46 | 2,67 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 3.115.150,57 | 4.460.025,79 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 9.280.953,56 | 11.466.549,36 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 282,89 | 1.084,90 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 282,89 | 1.084,90 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 10.056.154,53 | 16.196.283,78 | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2023 | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 574.030,75 | 574.030,75 | AI | AI |
| II | Riserve | 845.897,47 | 1.611.897,66 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - | - | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 414.622,00 | 586.951,13 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 171.256,47 | 121.686,43 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | | | |
| e | indisponibili e per i beni culturali | 260.019,00 | 903.260,10 | | |
| f | altre riserve indisponibili | - | - | | |
| | altre riserve disponibili | - | - | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 557.961,87 | 3.154.081,11 | AIX | AIX |
| IV | Risultato economico di esercizi precedenti | 3.827.738,75 | 673.657,64 | | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - | - | | |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 5.805.628,84 | 6.013.667,16 | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - | - | | |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | | |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | - | - | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 5.805.628,84 | 6.013.667,16 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 315.000,00 | - | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | - | - | B2 | B2 |
| 3 | altri | 287.387,24 | 450.483,08 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 602.387,24 | 450.483,08 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 4.332,66 | 3.166,02 | C | C |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 0,29 | 2.001.575,68 | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | 2.001.575,39 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,29 | 0,29 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | - | - | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.364.344,65 | 6.061.805,36 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 13,43 | - | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 521.874,63 | 893.882,80 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 521.874,63 | 893.882,80 | | |
| c | imprese controllate | - | - | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | - | - | | |
| 5 | altri debiti | 757.452,42 | 771.552,18 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 68.695,06 | 80.245,66 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 5.385,84 | 8.418,64 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 3.660,59 | - | | |
| d | altri | 679.710,93 | 682.887,88 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 3.643.685,42 | 9.728.816,01 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| | Ratei passivi | - | - | | |
| | Risconti passivi | 120,38 | 151,50 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | - | - | E | E |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| b | da altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | - | - | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 120,38 | 151,50 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 10.056.154,53 | 16.196.283,78 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | - | - | | |
| | 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 | - | - | | |



COMUNE DI CAPACI

Città Metropolitana di Palermo

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n 5 2024

L'anno 2024, il giorno ventitré del mese di settembre, a seguito di convocazione telefonica da parte del Presidente, si è riunito in videoconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Capaci, per esaminare, discutere ed esprimere il relativo parere sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto:

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Capaci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 23/09/2024

L'Organo di Revisione

I sottoscritti Giuseppe Ingoglia, Nicolò Mauro Gagliardo, Giuseppe Micale assente dimissionario, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 31/07/2024;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 25/06/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.18 del 04/05/2024, il precedente Collegio dei Revisori dei Conti ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 .
- che in data 13/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 141 del 12/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- che in data 13/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.126 del 02/09/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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;
- che 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 | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazioni | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|---|--------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|--|
| AMAP SPA | 4797200823 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | SI | 0,00000001 | 1. Irrilevanza |
| SERVIZI COMUNALI INTEGRATI RSU IN LIQU. | 5159940823 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | NO | 8,11 | 1. Irrilevanza |
| SRR PALERMO AREA METROPOLITANA SCPA | 6269510829 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | SI | 1,143 | |

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|---|----------------|------------------------|------------|------------------------------|--------------------------|
| AMAP SPA | 4797200823 | 5. Società partecipata | 0.00000001 | 2023 | |
| SERVIZI COMUNALI INTEGRATI RSU IN LIQU. | 5159940823 | 5. Società partecipata | 8,11 | | |
| SRR PALERMO AREA METROPOLITANA SCPA | 6269510829 | 5. Società partecipata | 1,143 | 2023 | Integrale |

che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Ente comune di Capaci | 10.038.943,62 | 5.805.628,84 | 13.854.559,34 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 301.168,31 | 174.168,87 | 415.636,78 |

che

sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house che 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.

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Ente comune Capaci | 10.038.943,62 | 5.805.628,84 | 13.854.559,34 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 1.003.894,36 | 580.562,88 | 1.385.455,93 |

Questo Collegio tiene a evidenziare che non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale;

che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al

bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente

1. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento **non hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

2. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- non si rileva nessuna eliminazione di partecipazioni in società;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

3. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente, nel caso per *maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del d.lgs. 18/2011*):

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|-------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione | 9,86 | 9,97 | -0,11 |
| Totale crediti vs partecipanti | 9,86 | 9,97 | -0,11 |
| Immobilizzazioni immateriali | 18.365,63 | 18.537,09 | -171,46 |
| Immobilizzazioni materiali | 756.542,59 | 4.710.102,46 | -3.953.559,87 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 774.908,22 | 4.728.639,55 | -3.953.731,33 |
| Rimanenze | | | 0,00 |
| Crediti | 6.165.802,99 | 7.006.523,58 | -840.720,59 |
| Altre attività finanziarie | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 3.115.150,57 | 4.460.025,79 | -1.344.875,22 |
| Totale attivo circolante | 9.280.953,56 | 11.466.549,37 | -2.185.595,81 |
| Ratei e risconti | 282,89 | 1.084,90 | -802,01 |
| | | | |
| Totale dell'attivo | 10.056.154,53 | 16.196.283,79 | -6.140.129,26 |

| <i>Passivo</i> | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Patrimonio netto | 5.805.628,84 | 6.013.667,16 | -208.038,32 |
| Fondo rischi e oneri | 602.387,24 | 450.483,08 | 151.904,16 |
| Trattamento di fine rapporto | | | 0,00 |
| Debiti | 3.643.685,42 | 9.728.816,01 | -6.085.130,59 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 120,38 | 151,50 | -31,12 |
| | | | |
| Totale del passivo | 10.051.821,88 | 16.193.117,75 | -6.141.295,87 |
| Conti d'ordine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 18.365,83

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 756.542,59

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro zero

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.165.802,99

Si invita a un costante monitoraggio dei crediti degli stessi

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.115.150,57 sono così costituite:

- € . 3.089.483,87 conto di tesoreria presso Banca d'Italia;
- €. 25.664,24 depositi bancari e/o postali

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 282,89 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi €. 282,89

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 5.805.628,84 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo di dotazione | 574.030,75 | 574.030,75 |
| Riserve | 845.897,47 | 1.611.897,66 |
| <i>riserve da capitale</i> | 414.622,00 | 586.951,13 |
| <i>riserve da permessi di costruire</i> | 171.256,47 | 586.951,13 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 260.019,00 | 903.260,10 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | | |
| <i>altre riserve disponibili</i> | | |
| Risultato economico dell'esercizio | 557.961,87 | 3.154.081,11 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 3.827.738,75 | 673.657,64 |
| Riserve negative per beni indisponibili | | |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 5.805.628,84 | 6.013.667,16 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | | |
| Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 5.805.628,84 | 6.013.667,16 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 602.387,24 e si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 315.000,00 |
| Fondi per imposte | 0,00 |
| altri | 287.387,24 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 602.387,24 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.643.685,42

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori €. 2.364.344,65
- Debiti per trasferimenti e contributi €. 521.874,63
- Altri debiti €. 757.452,42

Su quanto sopra evidenziato il Collegio sollecita l'Ente a mantenere un costante monitoraggio.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 120,38 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi €. 120,38

Conti d'ordine

Non vi sono evidenziati

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2023 (A) | Conto economico consolidato 2022 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 13.862.655,31 | 13.982.485,74 | -119.830,43 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 10.008.319,72 | 10.898.345,83 | -890.026,11 |
| | Risultato della gestione | 3.854.335,59 | 3.084.139,91 | 770.195,68 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 12,80 | 232,82 | -220,02 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 131.502,58 | 119.353,57 | 12.149,01 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | | 20.389,48 | -20.389,48 |
| | <i>Svalutazioni</i> | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 3.722.845,81 | 2.985.408,64 | 737.437,17 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 585.878,47 | 708.637,56 | -122.759,09 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 3.575.225,85 | 361.828,86 | 3.213.396,99 |
| | Risultato prima delle imposte | 733.498,43 | 3.332.217,34 | -2.598.718,91 |
| | Imposte | 175.536,56 | 178.136,22 | -2.599,66 |
| | 813 | 557.961,87 | 3.154.081,12 | -2.596.119,25 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 557.961,87 | 3.154.081,12 | -2.596.119,25 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023.

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|------------------------------------|------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2023 (A) | Bilancio Comune di Capaci 2023 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 13.862.655,31 | 13.854.559,34 | 8.095,97 |
| B | componenti negativi della gestione | 10.008.319,72 | 10.001.397,92 | 6.921,80 |
| | Risultato della gestione | 3.854.335,59 | 3.853.161,42 | 1.174,17 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | | | 0,00 |
| | oneri finanziari | 131.489,78 | 131.107,39 | 382,39 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | Rivalutazioni | | | 0,00 |
| | Svalutazioni | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 3.722.845,81 | 3.722.054,03 | 791,78 |
| E | proventi straordinari | | | 0,00 |
| E | oneri straordinari | 2.989.347,38 | 2.989.347,38 | 0,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 733.498,43 | 732.706,65 | 791,78 |
| | Imposte | 175.536,56 | 174.744,78 | 791,78 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 557.961,87 | 557.961,87 | 0,00 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 557.961,87 | 557.961,87 | 0,00 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

5. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **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 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 2023 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) *-bis*) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Si tiene a porre in evidenza il costante monitoraggio, in cui l'Ente dovrà mantenere le società partecipate, si sollecita l'ente a effettuare almeno una volta l'anno l'asseverazione reciproca dei debiti e dei crediti con tutte le società partecipate.





Data 23 settembre 2024

L'Organo di Revisione

-

Rapporto di verifica

Nome file **VERBALE N 5 CONSOLIDATO.pdf.p7m**
Data di verifica **24/09/2024 10:51:13 UTC**
Versione CAPI **6.4.19**

| Livello | Firmatario | Autorità emittente | Pagina | Esito |
|---------|---|-----------------------------------|--------|---|
| 1 |  NICOLO' MAURO GAGLIARDO | CN=ArubaPEC EU Qualified Certi... | 2 |  |
| 1 |  INGOGLIA GIUSEPPE | CN=Namirial CA Firma Qualifica... | 3 |  |
| | Appendice A | | 4 | |

Certificati delle autorità radice (CA)

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Seriale: 4d4afd13e8ae2789

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service

Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Validità: da 26/04/2017 06:28:06 UTC a 21/04/2037 06:28:06 UTC

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

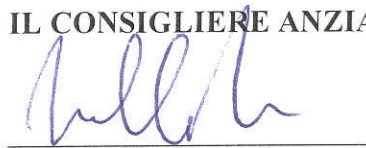
Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A

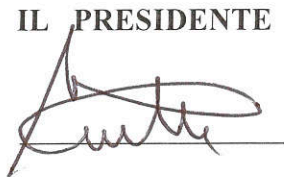
./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC

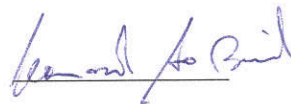
IL CONSIGLIERE ANZIANO



IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO GENERALE



Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo

Dal Municipio _____

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Leonardo Lo Biundo)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. Reg. pubbl. _____

Certifico io sottoscritto Segretario Generale su conforme dichiarazione del Responsabile Albo Pretorio, che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno _____ all'Albo Pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile Albo Pretorio

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Leonardo Lo Biundo)

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

- CHE la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 12-11-2024 in quanto

decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione;

☒ Dichiara Immediatamente Esecutiva;

Dal Municipio 12-11-2024

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Leonardo Lo Biundo)

