



CITTA' DI MONTESILVANO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 57 DEL 23/12/2021

OGGETT Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011

L'anno duemilaventuno addì ventitre del mese di Dicembre alle ore 10:45, dietro regolare avviso di convocazione, contenente anche l'elenco degli argomenti da trattare, notificato ai Consiglieri in carica del Comune e pubblicato all'Albo Pretorio del Comune stesso nei termini di legge, si è riunito in sessione straordinaria urgente pubblica di seconda convocazione, il Consiglio Comunale, del quale all'appello risultano:

COGNOME E NOME	PRESEN TE	COGNOME E NOME	PRESEN TE
AMICONE ALICE	SI	GIROSANTE STEFANO	--
BALLARINI PAOLA	SI	MANGANIELLO GIUSEPPE	SI
BUCCI GIOVANNI	SI	MARAGNO FRANCESCO	SI
COZZI VALTER	SI	MENE' GIUSEPPE	SI
DAVENTURA CLAUDIO	--	PALUMBO DANILLO	SI
DE MARTINIS OTTAVIO	--	PANICHELLA RAFFAELE	SI
DE VINCENZI ERNESTO	SI	SACCONE ANTONIO	SI
DI BATTISTA CORRADO	--	SILLI LORENZO	--
DI COSTANZO ROMINA	SI	STRACCINI GABRIELE	SI
D'IGNAZIO FELICIANO	SI	TOCCO ADRIANO	SI
FIDANZA VINCENZO	SI	ROSSI DAMIANA	SI
FORCONI MARCO AURELIO GETULIO	SI	SILVETTI LAURA	SI
		D'ALONZO ENEA	SI

Presenti n° 20 Assenti n° 5

Partecipa il Segretario Generale ERSPAMER ANGELA, che provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il DE VINCENZI ERNESTO, nella sua qualità di Presidente, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra riportato.

Preliminarmente si dà atto che la seduta del Consiglio fissata in 1^ convocazione il 22.12.2021 non ha potuto aver luogo per mancanza del numero legale dei Consiglieri. Al primo appello, alle ore 09:00, presieduto dal Cons. Feliciano D'Ignazio - Vice Presidente del Consiglio erano presenti anche i Consiglieri D'Alonzo, Girosante, Maragno, Menè, Panichella e Rossi. Al secondo appello, alle ore 10:00 non era presente alcun Consigliere. Il Consiglio pertanto, veniva rinviato alla seduta di 2^ convocazione del 23.12.2021 dandone avviso ai Consiglieri assenti.

In data odierna vengono espletate le formalità attinenti l'apertura dei lavori del Consiglio.

La seduta ha inizio alle ore 10:45.

Il Segretario Generale, Dott.ssa Angela Erspamer, procede all'appello nominale da cui risultano presenti n. 20 Consiglieri.

Sono altresì presenti gli Assessori: Di Felice, Di Pasquale e Ruggero.

Vengono nominati scrutatori i Consiglieri: Amicone, Tocco e Di Costanzo.

Il Cons. Forconi interviene sull'ordine dei lavori chiedendo l'anticipo della discussione dell'argomento iscritto all'OdG aggiuntivo.

Frattanto è entrato in Aula l'Ass. Di Giovanni alle ore 10:48.

Il Presidente del Consiglio pone ai voti l'anticipo dell'argomento dell'OdG aggiuntivo.

Con votazione palese, espressa per alzata di mano e con l'esito che si trascrive;

Voti favorevoli n. 20 dei Consiglieri: De Vincentiis, Amicone, Ballarini, Bucci, Cozzi, D'Alonzo, Di Costanzo, D'Ignazio, Fidanza, Forconi, Manganiello, maragno, Menè, Palumbo, Panichella, Rossi, Saccone, Silveti, Straccini, Tocco, la proposta di anticipo è accolta.

Alle ore 10:50 entra in Aula l'Ass. Comardi.

Il Presidente del Consiglio invita l'Ass. Comardi, competente per materia, alla relazione introduttiva del provvedimento in atti.

Nel corso della relazione alle ore 10:52 sono entrati in Aula il Sindaco ed il Cons. Di Battista ed alle 10:53 è uscito il Cons. Amicone.

Al termine dell'illustrazione della delibera non si registrano richieste di parola, pertanto si procede con la votazione dell'atto sotto esteso.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la relazione introduttiva dell'Ass. Comardi, preposto al ramo, cui non è seguito dibattito, come rileva l'unito resoconto dattiloscritto ricavato dalla registrazione della seduta;

Premesso che:

– con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni,

degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;

– detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis *Bilancio consolidato*

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

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

a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

Considerato che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 227 del 16/11/2021 relativa all'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento del Comune di Montesilvano per l'esercizio 2020;

Richiamato l'articolo 151, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, inerente l'approvazione del bilancio consolidato, nonché l'art. 110 del D.L. 34/2020;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 30/09/2021, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Sulla scorta dei bilanci dell'esercizio 2020 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione di Giunta n. 246 del 14/12/2021, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Richiamato l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, consentendo di:

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

Vista altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;

Acquisito il parere espresso in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento;

Sulla scorta della relazione dell'Organo di Revisione;

Ritenuto di provvedere in merito;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Con voti espressi in forma palese, per alzata di mano e con il seguente esito:
Voti favorevoli n. 16 dei Consiglieri: De Martinis, De Vincentiis, Ballarini, Cozzi, D'Alonzo, Di Battista, D'Ignazio, Forconi, Manganiello, Maragno, Menè, Palumbo, Panichella, Rossi, Silveti, Tocco;
Astenuti n. 5 Consiglieri: Bucci, Di Costanzo, Fianza, Saccone, Straccini,

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D. Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Montesilvano, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;
 - 🕒 Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - 🕒 Relazione dell'organo di revisione;che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 10.709.711,00, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	11.102.881,00
Rettifiche di consolidamento	-393.170,00
Risultato economico consolidato	10.709.711,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>10.712.034,00</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>-2.323,00</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 103.688.515,00, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	101.953.009,00
Rettifiche di consolidamento	1.735.506,00
Patrimonio netto consolidato	103.688.515,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>100.860.867,00</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>2.827.648,00</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Indi, con successiva e separata votazione palese il cui esito si trascrive:

Voti favorevoli n. 16 dei Consiglieri: De Martinis, De Vincentiis, Ballarini, Cozzi, D'Alonzo, Di Battista, D'Ignazio, Forconi, Manganiello, Maragno, Menè, Palumbo, Panichella, Rossi, Silveti, Tocco;

Astenuti n. 5 Consiglieri: Bucci, Di Costanzo, Fidanza, Saccone, Straccini, l'esaminato provvedimento è stato dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, co.,a 4, del richiamato TUEL emanato con il D. Lgs. n. 267/00.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta **n.ro 3521 del 15/12/2021** si esprime parere **POSITIVO**, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000. di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza amministrativa.

SCORRANO MARCO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Dirigente dell'area Economica Finanziaria, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile sulla proposta **n.ro 3521 del 15/12/2021** esprime parere **POSITIVO**

SCORRANO MARCO

LETTO APPROVATO E SOTTOSCRITTO

Il Presidente
DE VINCENTIIS ERNESTO

Il Segretario Generale
ERSPAMER ANGELA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	23.586.740	28.403.712		
2	Proventi da fondi perequativi	4.383.934	4.315.224		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.013.058	7.368.790		
a	Proventi da trasferimenti correnti	14.337.699	6.829.691		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	545.093	527.866		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.130.266	11.233		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.901.104	2.943.031	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	628.420	1.130.099		
b	Ricavi della vendita di beni	2.280	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.270.404	1.812.932		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.897.784	5.655.365	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		50.782.620	48.686.122		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	536.832	775.848	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	18.750.361	19.328.938	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.031.521	1.099.687	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.596.725	1.165.723		
a	Trasferimenti correnti	2.596.725	1.135.723		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	30.000		
13	Personale	8.807.323	9.717.171	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.234.343	4.437.805	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	93.474	64.451	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.114.003	2.092.536	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	84	1.280	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	26.782	2.279.538	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-86	68	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.580.762	1.166.071	B12	B12
17	Altri accantonamenti	51.928	251.413	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.028.172	946.566	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		37.617.881	38.889.290		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		13.164.739	9.796.832		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	475	C15	C15
a	da società controllate	0	475		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	2.938	87	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.938	562		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.596.345	1.726.207	C17	C17
a	Interessi passivi	1.561.749	1.724.866		
b	Altri oneri finanziari	34.596	1.341		
Totale oneri finanziari		1.596.345	1.726.207		
totale (C)		-1.593.407	-1.725.645		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	325.570	273.886	D18	D18
23	Svalutazioni	0	45.520	D19	D19
totale (D)		325.570	228.366		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	925.355	1.261.287	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.757.116	9.859.027		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	99.009	114.310		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		6.781.480	11.234.624		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.341.579	10.356.246		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	10.566	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	56.074	227.877		E21d
totale oneri		7.408.219	10.584.123		
Totale (E) (E20-E21)		-626.739	650.501		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		11.270.163	8.950.054		
26	Imposte (*)	560.452	621.967	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.709.711	8.328.087	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.323	-33.696		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	3.493	4.661	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	29.198	21.652	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.109	34.966	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.219	4.124	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.844	1.381	BI6	BI6
9	altre	626.845	282.729	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	705.708	349.513		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	40.637.644	41.176.744		
1.1	Terreni	1.149.554	1.117.026		
1.2	Fabbricati	6.553.550	6.647.762		
1.3	Infrastrutture	32.934.540	33.411.956		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	66.957.644	65.537.385		
2.1	Terreni	27.274.631	26.977.584	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	33.614.013	32.807.159		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	5.287.589	4.917.435	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	441.753	473.364	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	111.377	154.477		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.213	54.115		
2.7	Mobili e arredi	169.815	146.091		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	3.253	7.160		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.054.211	28.081.426	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	135.649.499	134.795.555		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	4.002.272	3.753.260	BI11	BI11
a	imprese controllate	154.113	207.160	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	3.842.159	3.540.100	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	6.000	6.000		
2	Crediti verso	38	38	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	38	38	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0	0	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.002.310	3.753.298		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	140.357.517	138.898.366		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	1.551	1.465	CI	CI
	Totale	1.551	1,465		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	3.916.628	3.313.115		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	3.731.666	3.304.095		
c	Crediti da Fondi perequativi	184.962	9.020		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.837.310	9.089.215		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	8.837.310	6.880.503		
b	imprese controllate	0	0		CI12
c	imprese partecipate	0	2.208.712		
d	verso altri soggetti	0	0		
3	Verso clienti ed utenti	1.467.806	1.070.382	CI11	CI11
4	Altri Crediti	4.640.545	3.407.105	CI15	CI15
a	verso l'erario	50.160	8.007		
b	per attività svolta per c/terzi	5.102	4.902		
c	altri	4.585.283	3.394.196		
	Totale	18.862.289	16.879.817		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	39.902.911	30.154.653		
a	Istituto tesoriere	1.229.482	347.561		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	38.673.429	29.807.092		
2	Altri depositi bancari e postali	352.939	484.410	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.784	3.150	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	40.874	94.185		
	Totale disponibilità liquide	40.300.508	30.736.398		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	59.164.348	47.617.680		
	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	640	0	D	D
2	Risconti attivi	104.268	27.543	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	104.908	27.543		
	TOTALE DELL'ATTIVO	199.626.773	186.543.589		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-17.691.901	-19.705.867	AI	AI
II	Riserve	110.670.705	103.655.390		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.708.310	3.277.965	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0	40.199	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	6.294.664	8.549.205		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	82.485.261	81.879.437		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	10.182.470	9.908.584		
III	Risultato economico dell'esercizio	10.709.711	8.328.087	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		103.688.515	92.277.610		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		2.829.971	2.863.667		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-2.323	-33.696		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		2.827.648	2.829.971		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)		103.688.515	92.277.610		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	2.281	2.216	B2	B2
3	altri	10.882.065	8.247.181	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.884.346	8.249.397		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.397.985	1.362.747	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.397.985	1.362.747		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	46.412.296	47.009.228		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	217.115	34.663	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	46.195.181	46.974.565	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.591.939	12.252.312		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.548.341	1.937.808		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	644.526	118.419		
c	imprese controllate	9.937	14.837	D9	D8
d	imprese partecipate	0	1.623.387	D10	D9
e	altri soggetti	893.878	181.165		
5	altri debiti	6.500.202	4.590.284	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.199.347	1.976.856		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.197	207.795		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0		
d	altri	4.226.658	2.405.633		
TOTALE DEBITI (D)		65.052.778	65.789.632		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		967.048	940.153	E	E
Risconti passivi		17.636.101	17.924.050	E	E
1	Contributi agli investimenti	17.636.101	17.918.446		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	17.636.101	17.918.446		
b	<i>da altri soggetti</i>	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	0	5.604		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		18.603.149	18.864.203		
TOTALE DEL PASSIVO		199.626.773	186.543.589		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		6.794.710	3.946.519		
2) beni di terzi in uso		0	0		
3) beni dati in uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.794.710	3.946.519		

DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	4.002.272	3.753.260
a	<i>imprese controllate</i>	154.113	207.160
b	<i>imprese partecipate</i>	3.842.159	3.540.100
c	<i>altri soggetti</i>	6.000	6.000
2	Crediti verso	38	38
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	0	0
	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	0	0
	<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	0	0
	<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	38	38
	<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	38	0
	<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	0	38
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.002.310	3.753.298
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	<i>- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	0	0
	<i>- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.731.666	3.304.095
	<i>- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	3.731.666	3.304.095
	<i>- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	0	0
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	184.962	9.020
	<i>- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	184.962	9.020
	<i>- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	8.837.310	6.880.503
	<i>- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	8.837.310	6.880.503
	<i>- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	0	0
	<i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	2.208.712
	<i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	0	2.208.712
	<i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	0	0
	<i>- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	0	0
	<i>- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	0	0
3	<i>Verso clienti ed utenti</i>	1.467.806	1.070.382
	<i>- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	1.466.807	1.070.382
	<i>- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	999	0
4	<i>Altri Crediti</i>		
a	<i>verso l'erario</i>	50.160	8.007
	<i>- di cui verso l'erario entro i 12 mesi</i>	50.160	8.007
	<i>- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	0	0
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.102	4.902
	<i>- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	5.102	4.902
	<i>- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	0	0

c	altri	4.585.283	3.394.196
	- di cui altri entro i 12 mesi	4.583.667	3.393.185
	- di cui altri oltre i 12 mesi	1.616	1.011
	Totale crediti	18.862.289	16.879.817
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		0	0
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	0	0
	- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	0	0
	- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	0	0
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	0	0
c	verso banche e tesoriere	217.115	34.663
	- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	200.460	12.125
	- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	16.655	22.538
d	verso altri finanziatori	46.195.181	46.974.565
	- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	0	0
	- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	46.195.181	46.974.565
2	Debiti verso fornitori	10.591.939	12.252.312
	- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	10.515.105	12.231.409
	- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	76.834	20.903
3	Acconti	0	0
	- di cui Acconti entro i 12 mesi	0	0
	- di cui Acconti oltre i 12 mesi	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi	0	0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	644.526	118.419
	- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	644.526	118.419
	- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	0	0
c	imprese controllate	9.937	14.837
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	9.937	14.837
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	0	0
d	imprese partecipate	0	1.623.387
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	0	1.623.387
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	0	0
e	altri soggetti	893.878	181.165
	- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	893.878	181.165
	- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	0	0
5	Altri debiti		
a	tributari	2.199.347	1.976.856
	- di cui tributari entro i 12 mesi	2.123.620	1.901.129
	- di cui tributari oltre i 12 mesi	75.727	75.727
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.197	207.795
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	73.537	207.135
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	660	660
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	0	0
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	0	0
d	altri	4.226.658	2.405.633
	- di cui altri entro i 12 mesi	4.226.658	2.405.633
	- di cui altri oltre i 12 mesi	0	0
	TOTALE DEBITI (D)	65.052.778	65.789.632

	2020	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 103.688.515,00	€ 92.277.610,00
DIFFERENZA : 2020 - 2019	€ 11.410.905,00 +	
Risultato economico dell'esercizio 2020	€ 10.709.711,00 -	
	€ 701.194,00	

Dati Finali

Patrimonio Attivo	€ 199.626.773,00	€ 186.543.589,00
Patrimonio Passivo	€ 199.626.773,00	€ 186.543.589,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00



Comune di Montesilvano

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", 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 predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, 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 "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

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

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

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche

di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

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

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

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

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

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

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

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

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

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, 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.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del

Comune di Montesilvano

gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Montesilvano parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 227 del 16/11/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AMBIENTE S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,03678%	1,03678%	1,03678%
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	NO	58 %	100 %	100 %
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100 %	100 %	100 %
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	ISTITUZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	100 %	100 %	100 %
ACA S.P.A. IN PROCEDURA CONCURSALE	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	2,9 %	2,9 %	2,9 %
ECOEMME S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	49,85%	49,85%	49,85%
PALACONGRESSI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	51 %	51 %	51 %
PESCARAINNOVA S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	3,75 %	3,75 %	3,75 %
RISORSE IDRICHE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	2,9 %	2,9 %	2,9 %
ATO 4 PESCARA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	5 %	5 %	5 %

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACA S.P.A. IN PROCEDURA CONCURSALE	SOCIETA' PARTECIPATA	Società sottoposta a procedura concorsuale
ECOEMME S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza dei bilanci
PALACONGRESSI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza dei bilanci
PESCARAINNOVA S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	Indisponibilità dei bilanci
RISORSE IDRICHE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	Indisponibilità dei bilanci
ATO 4 PESCARA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Indisponibilità dei bilanci

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AMBIENTE S.P.A. CF. 91018080688	C.S. 4.735.800	SOCIETA' PARTECIPATA	1,03678%	1,03678%	1,03678%	PROPORZIONALE
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) CF. 91012270681	C.S. 5.102.078	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	58 %	100 %	100 %	INTEGRALE
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO CF. 910715306886	C.S. 1.896.890	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100 %	100 %	100, %	INTEGRALE
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" CF. 91090880682	C.S. 0	ISTITUZIONE CONTROLLATA	100 %	100 %	100 %	INTEGRALE

Con Nota Protocollo n. 2097/2021, sono state comunicate anche agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Montesilvano

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Montesilvano si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 10.709.711 (di cui utile consolidato pari a -€ 2.323 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

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

Comune di Montesilvano

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	50.194.735	587.885	50.782.620	48.686.122	2.096.498
Costi della produzione	37.451.577	166.304	37.617.881	38.889.290	-1.271.409
Risultato della gestione operativa	12.743.158	421.581	13.164.739	9.796.832	3.367.907
Proventi e oneri finanziari	-1.558.355	-35.052	-1.593.407	-1.725.645	132.238
Rettifiche di valore di attività finanziarie	935.680	-610.110	325.570	0	325.570
Proventi e oneri straordinari	-626.739	0	-626.739	0	-626.739
Imposte sul reddito	390.863	169.589	560.452	621.967	-61.515
Risultato di esercizio	11.102.881	-393.170	10.709.711	7.449.220	3.260.491

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Montesilvano	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
Valore della produzione (A)	50.194.735	237.626	77.275	230.849	42.135	50.782.620
Costi della produzione (B)	32.024.211	235.180	47.545	5.185.191	125.754	37.617.881
Risultato della gestione operativa (A-B)	18.170.524	2.446	29.730	-4.954.342	-83.619	13.164.739
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.558.355	-1.319	-33.213	-520		-1.593.407
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	325.570	0	0	0	0	325.570
Proventi e oneri straordinari (E)	-626.739	0	0	0	0	-626.739
Imposte sul reddito	390.863	-676	2.048	168.217	0	560.452
Risultato di esercizio	15.920.137	1.803	-5.531	-5.123.079	-83.619	10.709.711

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 13.164.739, superiore di € 421.581 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 3.367.907.

Il Risultato di esercizio passa ad € 10.709.711 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 1.593.407), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 325.570), del saldo della gestione straordinaria (-€ 626.739) e delle imposte sul reddito (€ 560.452).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 2.381.624.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a € 10.709.711 in miglioramento rispetto al 2018 di € 2.350.251.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 50.782.620, segnano una espansione di € 2.096.498 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 37.617.881, hanno subito un decremento di € 1.271.409.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	46,45%	23.586.740	28.403.712	-4.816.972
Proventi da fondi perequativi	8,63%	4.383.934	4.315.224	68.710
Proventi da trasferimenti e contributi	31,53%	16.013.058	7.368.790	8.644.268
Proventi da trasferimenti correnti	28,23%	14.337.699	6.829.691	7.508.008
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,07%	545.093	527.866	17.227
Contributi agli investimenti	2,23%	1.130.266	11.233	1.119.033
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da	5,71%	2.901.104	2.943.031	-41.927

Comune di Montesilvano

servizi pubblici				
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,24%	628.420	1.130.099	-501.679
Ricavi della vendita di beni	0,00%	2.280	0	2.280
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4,47%	2.270.404	1.812.932	457.472
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	7,68%	3.897.784	5.655.365	-1.757.581
Totale della Macro-classe A	100,00%	50.782.620	48.686.122	2.096.498

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,43%	536.832	775.848	-239.016
Prestazioni di servizi	49,84%	18.750.361	19.328.938	-578.577
Utilizzo beni di terzi	2,74%	1.031.521	1.099.687	-68.166
Trasferimenti e contributi	6,90%	2.596.725	1.165.723	1.431.002
Personale	23,41%	8.807.323	9.717.171	-909.848
Ammortamenti e svalutazioni	5,94%	2.234.343	4.437.805	-2.203.462
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,00%	-86	68	-154
Accantonamenti per rischi	6,86%	2.580.762	1.166.071	1.414.691
Altri accantonamenti	0,14%	51.928	251.413	-199.485
Oneri diversi di gestione	2,73%	1.028.172	946.566	81.606
Totale della Macro-classe B	100,00%	37.617.881	38.889.290	-1.271.409

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 1.593.407, con un miglioramento di € 132.238, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	475	-475
Altri proventi finanziari	100,00%	2.938	87	2.851
Totale proventi finanziari	100,00%	2.938	562	2.376
Interessi passivi	97,83%	1.561.749	1.724.866	-163.117
Altri oneri finanziari	2,17%	34.596	1.341	33.255
Totale oneri finanziari	100,00%	1.596.345	1.726.207	-129.862
Totale della macro-classe C	100,00%	-1.593.407	-1.725.645	132.238

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una crescita di € 2.376.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 1.596.345, in diminuzione rispetto al 2019 di € 129.862, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 3,44%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100	325.570	273.886	51.684
Svalutazioni	0	0	45.520	-45.520
Totale della macro-classe D		325.570	228.366	97.204

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 626.739, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 1.277.240.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	13,65%	925.355	1.261.287	-335.932
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	84,89%	5.757.116	9.859.027	-4.101.911
Plusvalenze patrimoniali	1,46%	99.009	114.310	-15.301

Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	6.781.480	11.234.624	-4.453.144
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,10%	7.341.579	10.356.246	-3.014.667
Minusvalenze patrimoniali	0,14%	10.566	0	10.566
Altri oneri straordinari	0,76%	56.074	227.877	-171.803
Totale oneri straordinari	100,00%	7.408.219	10.584.123	-3.175.904
Totale della Macro-classe E	100,00%	-626.739	650.501	-1.277.240

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Montesilvano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	184.834	520.874	0,35%	705.708	349.513	356.195
Immobilizzazioni Materiali	128.283.771	7.365.728	67,95%	135.649.499	134.795.555	853.944
Immobilizzazioni Finanziarie	11.039.841	-7.037.531	2,00%	4.002.310	3.753.298	249.012
Totale Immobilizzazioni	139.508.446	849.071	70,31%	140.357.517	138.898.366	1.459.151
Rimanenze	0	1.551	0,00%	1.551	1.465	86
Crediti	15.405.629	3.456.660	9,45%	18.862.289	16.879.817	1.982.472
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	40.013.817	286.691	20,19%	40.300.508	30.736.398	9.564.110
Totale Attivo Circolante	55.419.446	3.744.902	29,64%	59.164.348	47.617.680	11.546.668
Ratei e Risconti Attivi	99.015	5.893	0,05%	104.908	27.543	77.365
TOTALE DELL'ATTIVO	195.026.907	4.599.866	100,00%	199.626.773	186.543.589	13.083.184
Patrimonio Netto	101.953.009	1.735.506	51,22%	103.688.515	92.277.610	11.410.905

di cui riserva di consolidamento		1.367.684	0,68%	1.367.684	999.523	368.161
Fondi per Rischi e Oneri	10.611.904	272.442	5,38%	10.884.346	8.249.397	2.634.949
TFR	0	1.397.985	0,69%	1.397.985	1.362.747	35.238
Debiti	64.220.698	832.080	32,13%	65.052.778	65.789.632	-736.854
Ratei e Risconti Passivi	18.241.296	361.853	9,19%	18.603.149	18.864.203	-261.054
TOTALE DEL PASSIVO	195.026.907	4.599.866	100,00%	199.626.773	186.543.589	13.083.184

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 199.626.773, di cui € 140.357.517 per immobilizzazioni, € 59.164.348 di capitale circolante e € 104.908 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 705.708 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 3.493, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 29.198, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 41.109, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 3.219, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 1.844, altre € 626.845.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 135.649.499 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 40.637.644), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 66.957.644), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 28.054.211) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 4.002.310, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per € 154.113, alle Partecipazioni in imprese partecipate per € 3.842.159, alle Partecipazioni in altri soggetti per € 6.000, ai Crediti finanziari a lungo termine € 38 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 59.164.348 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 1.551.

- **Crediti**, pari a € 18.862.289, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 3.916.628, Crediti per trasferimenti e contributi € 8.837.310, Crediti verso clienti e utenti € 1.467.806, Altri crediti € 4.640.545;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 40.300.508, distinguibili in Conto di tesoreria € 39.902.911, Altri depositi bancari e postali € 352.939, Denaro e valori in cassa € 3.784, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 40.874.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 104.908, di cui **ratei attivi** per € 640 e **risconti attivi** per € 104.268.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	645.736	5.481	0	54.491	0	705.708
Immobilizzazioni Materiali	128.283.771	89.971	5.266.893	2.005.274	3.590	135.649.499
Immobilizzazioni Finanziarie	3.994.564	1.746	0	6.000	0	4.002.310
Totale Immobilizzazioni	132.924.071	97.198	5.266.893	2.065.765	3.590	140.357.517
Rimanenze	0	1.551	0	0	0	1.551
Crediti	15.092.996	61.228	2.893.150	770.431	44.484	18.862.289
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	40.013.817	18.557	79.634	106.716	81.784	40.300.508
Totale Attivo Circolante	55.106.813	81.336	2.972.784	877.147	126.268	59.164.348
Totale Ratei e Risconti Attivi	99.015	700	154	5.039	0	104.908
TOTALE DELL'ATTIVO	188.129.899	179.234	8.239.831	2.947.951	129.858	199.626.773

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 199.626.773, di cui € 103.688.515 a titolo di Patrimonio Netto, € 10.884.346 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 1.397.985 per Trattamento di Fine Rapporto, € 65.052.778 a titolo di Debito e € 18.603.149 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	-17.691.901	-19.705.867	2.013.966
Riserve	110.670.705	103.655.390	7.015.315
da risultato economico di esercizi precedenti	11.708.310	3.277.965	8.430.345
da capitale	0	40.199	-40.199
da permessi di costruire	6.294.664	8.549.205	-2.254.541
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.485.261	81.879.437	605.824
altre riserve indisponibili	10.182.470	9.908.584	273.886
Risultato economico dell'esercizio	10.709.711	8.328.087	2.381.624
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	103.688.515	92.277.610	11.410.905
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.829.971	2.863.667	-33.696
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.323	-33.696	31.373
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.827.648	2.829.971	-2.323
Totale Patrimonio Netto	103.688.515	92.277.610	11.410.905

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 103.693.161 segna un aumento di € 14.245.522 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 1.740.152 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 10.884.346, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 2.281, altri € 10.882.065 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 1.397.985, aumento di € 35.238 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 65.052.778; registrano un incremento di € 832.080 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 736.854.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 46.412.296 e Debiti di funzionamento per € 18.640.482.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 217.115.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 596.932.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 10.591.939 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 1.660.373.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	46.412.296	47.009.228	-596.932
Debiti verso fornitori	10.591.939	12.252.312	-1.660.373
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	1.548.341	1.937.808	-389.467
Altri debiti	6.500.202	4.590.284	1.909.918
Totale Debiti	65.052.778	65.789.632	-736.854

I Ratei passivi sono pari a € 967.048, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 17.636.101.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 17.636.101.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
Patrimonio Netto	108.898.941	1.803	-5.531	-5.123.079	-83.619	103.688.515
di cui riserva di consolidamento	0	0	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	10.611.904	5.885	0	236.557	30.000	10.884.346
TFR	0	11.835	0	1.386.150	0	1.397.985

Debiti	61.659.145	81.936	1.854.763	1.397.225	59.709	65.052.778
Ratei e Risconti Passivi	18.241.296	11.436	0	350.149	268	18.603.149
TOTALE DEL PASSIVO	202.238.934	112.895	1.849.232	-1.752.998	6.358	202.454.421

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la

Comune di Montesilvano

situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Montesilvano*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Montesilvano*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento,
con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Montesilvano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Montesilvano

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Montesilvano per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 227 del 16/11/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Con Nota Protocollo n. 2097/2021 è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione di G.M. nr. 257/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento (rimasta invariata rispetto all'annualità 2019) e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Montesilvano

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 227 del 16/11/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente, ossia lo stesso perimetro che con deliberazione di G.M. nr. 257/2020 era stato fissato per il consolidato 2019:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AMBIENTE S.P.A. CF. 91018080688	C.S. 4.735.800	SOCIETA' PARTECIPATA	1,03678%	1,03678%	1,03678%	PROPORZIONALE
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) CF. 91012270681	C.S. 5.102.078	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	58,00000%	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO CF. 910715306886	C.S. 1.896.890	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" CF. 91090880682	C.S.0	ISTITUZIONE CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	5.745.000	5.281.052	92
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	188.449	146.314	78

Comune di Montesilvano

AMBIENTE S.P.A.	237.626	0	0
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	77.275	0	0

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI MONTESILVANO	100,00%	5.734.268	65,11%
AMBIENTE S.P.A.	1%	128.793	1,46%
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	100%	0	0,00%
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	100%	2.944.262	33,43%
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	100%	0	0,00%
Totale		8.807.323	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Montesilvano non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
AMBIENTE S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	04 - Istruzione e diritto allo studio

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al

bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non

si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Montesilvano, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti 4 €

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A 10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER LA CONTROPARTE	DATI PER CAPOGRUPPO	DIFFERENZA
COMUNE DI MONTESILVANO	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	DEBITI	3.129.594,00	2.429.552,65	700.041,35
COMUNE DI MONTESILVANO	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	COSTI	5.540.256,00	5.281.051,86	259.204,14
COMUNE DI MONTESILVANO	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	DEBITI	517.859,80	12.000,00	505.859,80
COMUNE DI MONTESILVANO	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	CREDITI	170.433,00	212.633,00	-42.200,00

Parte dei € 700.041 di differenza nei rapporti debitori nei confronti dell'Azienda Speciale sono riconducibili per € 605.476 a crediti registrati da questa per trasferimenti riguardanti il PLNA 2020, partite non ancora registrate fra i debiti del Comune di Montesilvano in quanto non contabilizzate. Per la somma di € 505.859,80 di differenza nei rapporti debitori nei confronti della controllata CONSIDAN, si evidenzia che gran parte di tale somma si riferisce a richieste di ripiano delle perdite di gestione di anni pregressi, ancora in istruttoria. Le altre differenze sono imputabili alle differenti modalità di contabilizzazione delle poste fra i soggetti del perimetro e la Capogruppo. Si precisa comunque che tutte le differenze emerse, tuttavia trovano potenziale copertura

nell'avanzo di amministrazione, parte accantonata e parte vincolata, di cui al rendiconto di gestione 2020 approvato con deliberazione di C.C. n. 31 del 30/09/2021.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Montesilvano, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva

che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) “Altri oneri straordinari”.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO					
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	2.190.287 €	440.837 €	2.631.124 €	2.535.489 €	-95.635 €
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA \“CITTA’ DI MONTESILVANO\”	97.186 €		97.186 €	74.491 €	-22.695 €
AMBIENTE S.P.A.	66.339 €		66.339 €	527.241 €	460.902 €
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	6.738.026 €	548.060 €	7.286.086 €	3.908.056 €	-3.378.030 €
Totale	9.091.838 €	988.897 €	10.080.735 €	7.045.277 €	-3.035.458 €

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall’ OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale “eccedenza” negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell’OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 2.128.676 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

ORGANISMI PARTECIPATI	Differenze di Annullamento Negative	Preconsolidamento	Elisioni Dare	Elisioni Avere	Totale Riserve Di Consolidamento
Comune di Montesilvano	-	-	-	- 610.110,00	- 610.110,00
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	- 95.635,00	440.837,00	700.041,00	- 259.204,00	786.039,00
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA \"CITTA' DI MONTESILVANO\"	- 22.695,00	-	-	-	- 22.695,00
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	- 3.378.030,00	548.060,00	548.060,00	-	- 2.281.910,00
Totale	- 3.496.360,00	988.897,00	1.248.101,00	- 869.314,00	- 2.128.676,00

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	505.860	0	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (CONSIDAN X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	42.200	0	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (CONSIDAN X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	610.110	DA: Comune di Montesilvano ELISIONE RIVALUTAZIONI D22 (COMUNE)	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	700.041	0	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2d (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	233.099	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	26.105	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO PRECONSOLIDAMENTO RISCONTI EII3 (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	2.535.489	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	74.491	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA \"CITTA' DI MONTESILVANO\" voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	527.241	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione AMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.908.056	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	1.896.890	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	110.535	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	182.862	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO

Comune di Montesilvano

			MONTESILVANO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NETTO
Riserva	0	97.186	DA: NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" Ann. Patr. N. NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	49.100	DA: AMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	17.239	DA: AMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.102.078	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) Ann. Patr. N. CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	148.012	0	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) Ann. Patr. N. CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.783.960	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) Ann. Patr. N. CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	95.635	0	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	22.695	0	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	460.902	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	3.378.030	0	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento negativa CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	1.367.684	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	988.897	0	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	1.367.684	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	378.787	0	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 11.708.310 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Comune di Montesilvano	9.579.634
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	2.128.676
Riserva nel bilancio consolidato	11.708.310

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

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	36.668.928	0	0	0	0	36.668.928
6) Acconti	0	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0

14) Altri debiti	0	0	0	0	0	0
Totale	36.668.928	0	0	0	0	36.668.928

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
Ratei attivi						
Altri	0	0	154	486	0	640
costi anticipati	0	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	154	486	0	640
Risconti attivi						
Assicurazioni	99.015	0	0	0	0	99.015
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0
Altri	0	700	0	4.553	0	5.253
Tot Risconti attivi	99.015	700	0	4.553	0	104.268
Totale Ratei e Risconti Attivi	99.015	700	154	5.039	0	104.908

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
Ratei passivi						

Comune di Montesilvano

Altri	289.062	0	0	350.149	268	0
Bancari	55.204	0	0	0	0	0
Salario accessorio	272.365	0	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	616.631	0	0	350.149	268	0
Risconti passivi						
Contributo c/impianti	0	11.436	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	17.624.665	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	26.105	0	0
Tot Risconti passivi	17.624.665	11.436	0	26.105	0	0
Totale Ratei e Risconti Passivi	18.241.296	11.436	0	376.254	268	18.629.254

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
Acc.to per rischi potenziali	2.477.910	66	0	102.786	0	2.580.762
rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	2.477.910	66	0	102.786	0	2.580.762
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	154.714	0	154.714
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	154.714	0	154.714
Totale Accantonamenti	2.477.910	66	0	257.500	0	2.735.476

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
------------------	------------------------	-----------------	--	---	--	--------

Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	1.561.195	0	0	0	0	1.561.195
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	498	0	498
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
Altri	0	1.383	33.213	56	0	34.652
Totale Oneri Finanziari	1.561.195	1.383	33.213	554	0	1.596.345

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Comune di Montesilvano

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENTE S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	Totale
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.757.116	0	0	0	0	5.757.116
Permessi di Costruire	925.355	0	0	0	0	925.355
Plusvalenze patrimoniali	99.009	0	0	0	0	99.009
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
Totale proventi	6.781.480	0	0	0	0	6.781.480
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.341.579	0	0	0	0	7.341.579
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	10.566	0	0	0	0	10.566
Altri	56.074	0	0	0	0	56.074
Totale oneri	7.408.219	0	0	0	0	7.408.219
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-626.739	0	0	0	0	-626.739

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 21 del 08/05/2019.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Montesilvano e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" A: Comune di Montesilvano	0	120.000	ELISIONE DEBITI D4b - CREDITI CII2a (COMUNE/SCUOLA DI MUSICA)
Da: NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" A: Comune di Montesilvano	120.000	0	ELISIONE DEBITI D4b - CREDITI CII2a (COMUNE/SCUOLA DI MUSICA)
Da: NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" A: Comune di Montesilvano	146.314	0	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3a (COMUNE/SCUOLA DI MUSICA)
Da: NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" A: Comune di Montesilvano	0	146.314	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3a (COMUNE/SCUOLA DI MUSICA)
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE	0	505.860	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (CONSIDAN X COMUNE)

Comune di Montesilvano

(CONSIDAN) A: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)			
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) A: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	505.860	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (CONSIDAN X COMUNE)
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) A: Comune di Montesilvano	0	12.000	ELISIONE DEBITI D2 - CREDITI CII4c (COMUNE / CONSIDAN)
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) A: Comune di Montesilvano	12.000	0	ELISIONE DEBITI D2 - CREDITI CII4c (COMUNE / CONSIDAN)
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) A: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	0	42.200	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (CONSIDAN X COMUNE)
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) A: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	42.200	0	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (CONSIDAN X COMUNE)
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) A: Comune di Montesilvano	212.633	0	ELISIONE CREDITI CII3 - DEBITI D5d (COMUNE / CONSIDAN)
Da: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) A: Comune di Montesilvano	0	212.633	ELISIONE CREDITI CII3 - DEBITI D5d (COMUNE / CONSIDAN)
Da: Comune di Montesilvano A: Comune di Montesilvano	610.110	0	ELISIONE RIVALUTAZIONI D22 (COMUNE)
Da: Comune di Montesilvano A: Comune di Montesilvano	0	610.110	ELISIONE RIVALUTAZIONI D22 (COMUNE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	0	700.041	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2d (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	700.041	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2d (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	0	2.429.553	ELISIONE DEBITI D4b/D4e/D5d - CREDITI CII2d (COMUNE / AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	2.399.924	0	ELISIONE DEBITI D4b/D4e/D5d - CREDITI CII2d (COMUNE / AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	18.857	0	ELISIONE DEBITI D4b/D4e/D5d - CREDITI CII2d (COMUNE / AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	10.772	0	ELISIONE DEBITI D4b/D4e/D5d - CREDITI CII2d (COMUNE / AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	100.000	0	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D4e (COMUNE/AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	0	100.000	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D4e (COMUNE/AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	233.099	0	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	0	233.099	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	37.352	0	ELISIONE COSTI B10/B12a - RICAVI A4c (COMUNE/AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	0	805	ELISIONE COSTI B10/B12a - RICAVI A4c (COMUNE/AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune	0	36.547	ELISIONE COSTI B10/B12a - RICAVI A4c (COMUNE/AZIENDA SPECIALE)

Comune di Montesilvano

di Montesilvano			
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	5.243.700	0	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3c (COMUNE/AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: Comune di Montesilvano	0	5.243.700	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3c (COMUNE/AZIENDA SPECIALE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	26.105	0	PRECONSOLIDAMENTO RISCOINTI EII3 (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)
Da: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO A: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	0	26.105	PRECONSOLIDAMENTO RISCOINTI EII3 (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)

COMUNE DI MONTESILVANO

PROVINCIA DI PESCARA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Russo Natascia

Dott. Di Bartolomeo Marcello

Dott.ssa Carla Mastracci

Marcello Di Bartolomeo
Carla Mastracci

Comune di Montesilvano

Verbale n. 36 del 15/12/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- 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 2020 del Comune di Montesilvano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

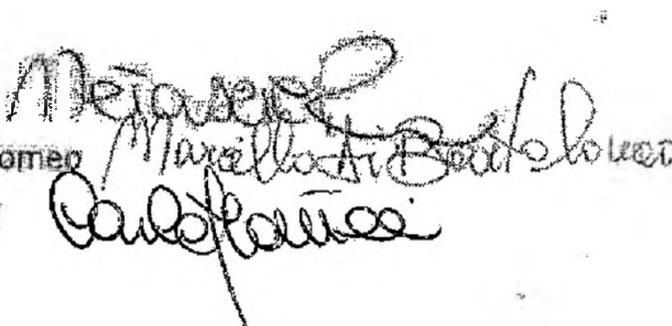
Montesilvano, il 15/12/2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Natascia Russo

Dott. Marcello Di Bartolomeo

Dott.ssa Carla Mastracci



1. Introduzione

I sottoscritti *Dott.ssa Russo Nataschia, Dott. Di Bartolomeo Marcello, Dott.ssa Carla Mastracci*,
revisore nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 08/05/2019;

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 30/09/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 15/12/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 227 del 16/11/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- Il Comune di Montesilvano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 227 del 16/11/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Montesilvano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montesilvano 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

GAP

MA

VOCE	DATI COMUNE	10% soglia di irrilevanza	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	195.025.906,65	19.502.691	5.850.607
PATRIMONIO NETTO	101.953.009,65	10.195.301	3.058.590
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	50.184.734,18	5.018.473	1.505.842

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montesilvano:

Denominazione	Classificazione	% di partic.	Attività svolta/missione	Consolidamento
Azienda Speciale per i Servizi Sociali	Ente strumentale controllato	100,00%	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	SI
Nuova Scuola Comunale di Musica	Organismo strumentale controllato	100,00%	Istruzione e diritto allo studio	SI
ACA S.p.A.	Società partecipata	2,90%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	No
AMBIENTE S.p.A.	Società partecipata	1,03576%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI
ECOEMME S.p.A.	Società controllata	49,85%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	No
PALACONGRESSI S.p.A.	Società controllata	51,00%	Sviluppo economico e competitività	No
CONSIDAN - Consorzio depuratore acque nere	Ente strumentale controllato	58,00%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI
PESCARAINNOVA S.r.l.	Società partecipata	3,75%	Servizi istituzionali, generali e di gestione	No
Risorse Idriche S.r.l.	Società partecipata indiretta	2,90%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	No

OP


me

			dell'ambiente	
ATO - Ente d'ambito per il servizio igrico	Ente strumentale partecipato	6,00%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	No

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Società/Enti	Natura della partecipazione	DA CONSOLIDARE	Metodo di consolidamento	Missione
Azienda Speciale per i Servizi Sociali	Ente strumentale controllato	SI	Integrale	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Nuova Scuola Comunale di Musica	Organismo strumentale controllato	SI	Integrale	Istruzione e diritto allo studio
AMBIENTE S.p.A.	Società partecipata	SI	Proporzionale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONSIDAN - Consorzio depuratore acque nere	Ente strumentale controllato	SI	Integrale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

	Tot. Attivo	Patrimonio Netto	Tot. Ricavi caratteristici
ECOEMME S.p.A.	304.536,00	301.621,00	964,00
PALACONGRESSI S.p.A.	2.739,00	10.417,00	1,00
TOTALE	307.275,00	291.204,00	965,00
10% VALORI ENTE	19.502.690,67	10.195.300,97	5.019.473,42

EM

RR

Vengono escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

- ACA S.p.a., essendo sottoposta a procedura concorsuale;
- ECOEMME S.p.a., non superando i parametri contabili richiesti;
- Palacongressi S.p.a., non superando i parametri contabili richiesti;
- PESCARAINNOVA S.r.l., non essendo disponibili bilanci approvati;
- Risorse idriche S.r.l., non essendo disponibili bilanci approvati;
- ATO → Ente d'ambito per il servizio idrico, non essendo disponibili bilanci approvati.

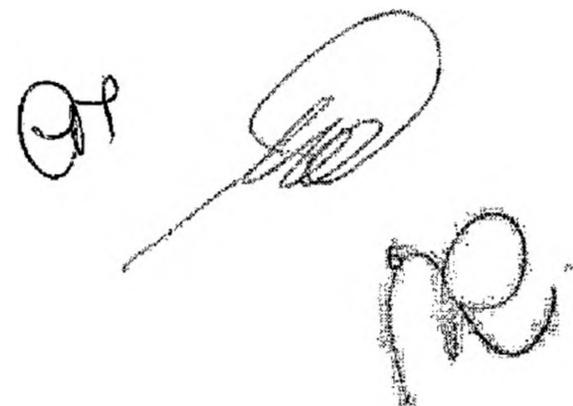
Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale tranne che per la partecipata Ambiente SpA consolidata con il metodo proporzionale in relazione alla quota di partecipazione posseduta.*

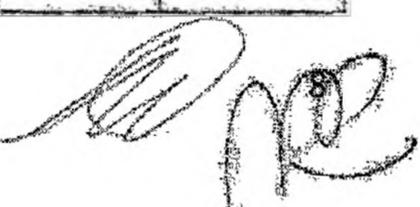
L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Montesilvano



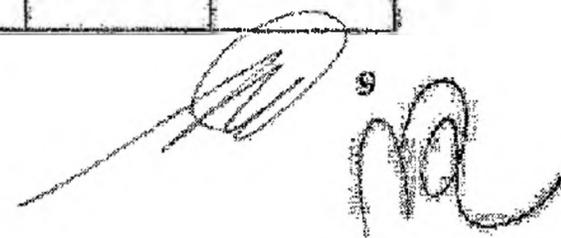
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	4.002.272	3.753.260	B011	B011
a	imprese controllate	154.113	207.160	B011a	B011a
b	imprese partecipate	3.842.159	3.540.100	B011b	B011b
c	altri soggetti	6.000	6.000		
2	Crediti verso:	38	38	B012	B012
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	B012a	B012a
b	imprese controllate	0	0	B012b	B012b
c	imprese partecipate	0	0	B012c	B012c
d	altri soggetti	38	38	B012c-B012d	B012d
3	Altri titoli	0	0	B012	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.002.310	3.753.298		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (9)	140.357.517	138.892.156		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze	1.551	1.469	C1	C1
	Totale	1.551	1.469		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	3.916.628	3.333.115		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	3.731.666	3.304.095		
c	Crediti da fondi perequativi	184.962	9.020		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.037.310	9.089.215		
a	verso amministrazioni pubbliche (di II)	8.837.310	6.880.503		
b	imprese controllate	0	0		C12
c	imprese partecipate	0	2.208.712		
d	verso altri soggetti	0	0		
3	Verso clienti ed utenti	1.467.806	1.079.882	C11	C11
4	Altri crediti	4.640.545	3.407.105	C15	C15
a	verso l'erario	50.100	8.007		
b	per attività svolta per c/terzi	5.102	4.902		
c	altri	4.585.343	3.394.196		
	Totale	18.862.289	16.879.817		
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni	0	0	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	altri titoli	0	0	C116	C115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria	39.902.511	30.154.653		
a	Istituta tesoriere	1.229.482	347.561		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	38.673.029	29.807.092		
2	Altri depositi bancari e postali	552.939	484.410	CIV1	CIV1b e CIV1c

94 

3	Denaro e valori in cassa	3.784	3.190	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	40.874	94.185		
	Totale disponibilità liquide	40.800.508	30.736.398		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	59.164.348	47.617.680		
	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	640	0	D	D
2	Risconti attivi	104.268	27.543	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	104.908	27.543		
	TOTALE DELL'ATTIVO	199.426.778	126.543.589		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	AL PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-17.691.901	-19.705.867	A1	A1
II	Riserve	110.679.705	103.655.590		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	11.708.310	3.277.965	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0	40.199	AII, AII	AII, AII
c	da permessi di costruire	6.294.664	8.549.205		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.485.261	81.879.437		
e	altre riserve indisponibili	10.182.470	9.908.584		
III	Risultato economico dell'esercizio	10.709.711	8.328.087	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	103.688.515	92.277.610		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.829.971	2.863.667		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.323	-33.696		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.827.648	2.829.971		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)¹³	103.688.515	92.277.610		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	1.381	1.216	B2	B2
3	altri	10.882.065	8.247.161	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.884.346	8.249.397		

94



C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.397.985	1.362.747	€	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.397.985	1.362.747		
D) DEBITI (10)					
1.	Debiti da finanziamento	46.412.256	47.009.228		
a.	prestiti obbligazionari	0	0	D1e-D2	D1
b.	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c.	verso banche e tesoriere	217.245	24.863	D4	D3 e D4
d.	verso altri finanziatori	46.195.011	46.974.365	D5	
2.	Debiti verso fornitori	10.591.939	12.152.512		
3.	Accoppi	0	0		
4.	Debiti per trasferimenti e contributi	1.548.347	1.937.808		
a.	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b.	altre amministrazioni pubbliche	644.526	118.419		
c.	imprese controllate	9.937	14.837	D8	D8
d.	imprese partecipate	0	1.623.387	D10	D9
e.	altri soggetti	893.878	181.165		
5.	altri debiti	6.500.202	4.590.284	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a.	tributari	2.139.347	1.976.856		
b.	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.197	207.795		
c.	per attività svolta per c/terzi	0	0		
d.	altri	4.226.658	2.405.633		
TOTALE DEBITI (D)		65.052.778	65.789.632		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I.	Ratei passivi	967.848	940.153	E	E
II.	Risconti passivi	17.636.101	17.918.446	E	E
1.	Contributi agli investimenti	17.636.101	17.918.446		
a.	da altre amministrazioni pubbliche	17.636.101	17.918.446		
b.	da altri sog.	0	0		
2.	Concessioni pluriennali	0	0		
3.	Altri risconti passivi	0	5.504		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		18.603.949	18.864.203		
TOTALE DEL PASSIVO		199.625.773	186.543.589		
CONTI D'ORDINE					
	1) impegni su esercizi futuri	6.794.710	3.946.519		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.794.710	3.946.519		

CP

10
RE

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voce, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Montesilvano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento.

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto del Valore Consolidato		Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	184.834	520.874	0,35%	705.708	349.513	356.195
Immobilizzazioni Materiali	128.283.771	7.365.728	67,95%	135.649.499	134.795.555	853.944
Immobilizzazioni Finanziarie	11.039.841	7.027.531	2,00%	4.002.910	3.753.298	249.612
Totale Immobilizzazioni	139.508.446	849.071	70,31%	140.357.517	138.898.366	1.459.151
Riservanze	0	1.561	0,00%	1.551	1.465	86
Crediti	15.405.629	3.436.660	9,45%	18.862.289	16.379.817	1.982.472
Attività Finanziaria che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	40.013.817	285.691	20,19%	40.300.508	30.726.346	9.574.162
Totale Attivo Circolante	55.419.446	3.744.902	29,64%	59.164.348	47.617.680	11.546.668
Ratei e Risconti Attivi	99.015	5.893	0,05%	104.908	27.543	77.365
TOTALE DELL'ATTIVO	195.028.007	8.599.866	100,00%	199.626.773	186.541.690	13.085.083
Patrimonio Netto	101.953.909	1.735.506	51,22%	103.888.515	92.277.610	11.410.905
di cui riserva di consolidamento		1.367.684	0,68%	1.367.684	999.523	368.161
Fondi per Rischi e Oneri	10.611.904	272.442	5,38%	10.884.346	8.249.397	2.634.949
TFR	0	1.397.985	0,69%	1.397.985	1.362.747	35.238
Debiti	64.220.698	832.080	32,13%	65.052.778	65.789.632	-736.854
Ratei e Risconti Passivi	18.241.296	361.853	9,19%	18.603.149	18.864.203	-261.054
TOTALE DEL PASSIVO	183.475.309	8.599.866	100,00%	189.676.773	186.541.690	3.135.083

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 199.626.773, di cui € 140.357.517 per immobilizzazioni, € 59.164.348 di capitale circolante e € 104.908 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in immobilizzazioni:

- le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 705.708 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 3.493, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 29.198, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 41.109, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 3.219, avviamento € 0, immobilizzazioni in corso ed acconti € 1.844, altre € 626.845.

CM

 13

- Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 135.649.499 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 4.1637.644), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 66.957.644), ed alla dinamica degli investimenti in immobilizzazioni in corso ed accenti (€ 28.054.211) per effetto sia degli investimenti in opere e respiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso.
- Le immobilizzazioni finanziarie, pari a € 4.002.310, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per € 154.113, alle Partecipazioni in imprese partecipate per € 3.842.159, alle Partecipazioni in altri soggetti per € 6.000, ai Crediti finanziari a lungo termine € 38 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'Attivo circolante pari a € 59.164.348 è rappresentato da:

- Rimanenze, pari a € 1.551.
- Crediti, pari a € 18.862.289, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 3.916.628, Crediti per trasferimenti e contributi € 8.837.310, Crediti verso clienti e utenti € 1.467.806, Altri crediti € 4.640.545.
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- Disponibilità liquide, pari a € 40.300.508, distinguibili in Conto di tesoreria € 39.902.911, Altri depositi bancari e postali € 352.939, Denaro e valori in cassa € 3.784, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 40.874.

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a € 104.908, di cui ratei attivi per € 640 e risconti attivi per € 104.268.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONTESILVANO	CONS. INTERCOMUNALE ACQUE VERE (CONSIDA) N. 1	AZIENDA SPECIALE PER SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO N. 1	NUOVA SOCIETA' COMUNALE DI MONTESILVANO N. 1	CONTRIBUTO
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	645.736	3.181	0	54.491	703.408
Immobilizzazioni Materiali	128.222.771	89.971	5.266.893	2.008.274	135.649.909
Immobilizzazioni Finanziarie	3.994.564	1.746	0	6.000	4.002.310
Totale Immobilizzazioni	132.922.071	97.198	5.266.893	2.065.765	140.357.517
Rimanenze	0	1.551	0	0	1.551
Crediti	15.092.996	61.228	2.893.150	770.431	18.862.289
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	40.012.817	28.557	79.634	106.716	40.300.508
Totale Attivo Circolante	55.106.813	81.386	2.972.784	877.147	59.164.348
Totale Ratei e Risconti Attivi	99.015	700	154	5.039	104.908

OR

TOTALE DELL'ATTIVO	193.129.389	177.234.619	6.219.381	191.745.119	1.383.800	193.129.389
--------------------	-------------	-------------	-----------	-------------	-----------	-------------

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 199.626.779, di cui € 103.688.515 a titolo di Patrimonio Netto, € 10.884.346 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 1.397.985 per Trattamento di Fine Rapporto, € 65.052.778 a titolo di Debito e € 18.603.149 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	-17.691.901	-15.705.867	2.015.956
Riserve	118.670.705	103.655.300	7.015.315
da risultato economico di esercizi precedenti	11.708.310	8.277.965	3.430.345
da capitale	0	40.199	-40.199
da permessi di costruire	6.294.664	8.549.205	-2.254.541
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.485.261	81.879.437	-506.824
altre riserve indisponibili	10.182.470	9.908.584	273.886
Risultato economico dell'esercizio	10.709.711	8.328.087	2.381.624
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	103.688.515	92.277.610	11.410.905
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.829.971	2.869.667	-33.696
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.323	-33.696	31.373
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.827.648	2.829.971	-2.323
Totale Patrimonio Netto	103.688.515	92.277.610	11.410.905

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 103.693.161 segna un aumento di € 14.245.522 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 1.740.152 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

EM

I Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2020, che hanno un valore di € 10.884.346, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 2.281, altri € 10.882.065 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 1.397.985, aumento di € 35.238 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'imputo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 65.052.778; registrano un incremento di € 832.080 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 736.854.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli Istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 46.412.296 e Debiti di funzionamento per € 18.640.482.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 217.115.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 596.932.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 10.591.939 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 1.660.373.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenzia
Debiti da finanziamento	46.412.296	47.009.238	-596.932
Debiti verso fornitori	10.591.939	12.252.312	-1.660.373
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	1.548.341	1.937.803	-389.462
Altri debiti	6.500.202	4.590.284	1.909.918

am

 14

Totale Debiti	65.052.778	65.792.643	176.364
---------------	------------	------------	---------

I Ratei passivi sono pari a € 967.048, mentre i Riscotti passivi ammontano a complessivi € 17.636.101.

Tra i riscotti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 17.636.101.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONTESILVANO	AMBIENT. E.S.R.A.	CONS. INTER. COM. PER ACQUE NERE (CONSICAN)	RIUNIONE SPECIALE PER SERVIZI SOCIALI DI MONTESILVANO	NUOVA SOCIETA' COMUNALE DI MUSICA CITTÀ DI MONTESILVANO	Totale
Patrimonio Netto	108.898.941	1.303	-5.531	-5.223.079	-83.619	103.688.515
di cui riserva di consolidamento	0	0	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	10.611.904	5.885	0	236.567	30.000	10.884.346
TFR	0	11.235	0	1.386.150	0	1.397.385
Debiti	61.659.145	81.936	-1.854.768	1.397.225	69.709	65.052.778
Ratei e Riscotti Passivi	18.241.296	11.436	0	350.149	268	18.603.149
TOTALE DEL PASSIVO	122.248.934	101.155	-1.854.768	1.733.384	69.977	122.454.415

CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	6.794.710	3.946.519	
2) beni di terzi in uso	0	0	
3) beni dati in uso a terzi	0	0	
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0	

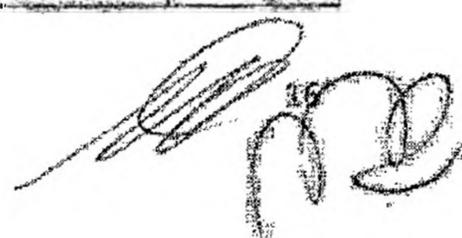
Handwritten signatures and initials are present at the bottom right of the page.

TOTALE CONTI D'ORDINE	6.794.710	3.946.519	
-----------------------	-----------	-----------	--

3. Conto economico consolidato

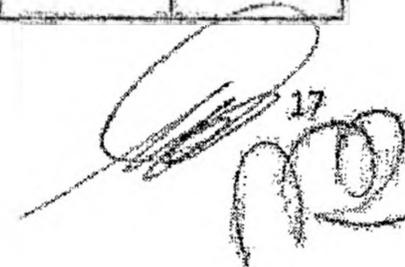
Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

		2020	2019	riferimento: art. 2425 cc	riferimento: DM 26/4/95
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	23.586.740	28.403.712		
2	Proventi da fonti perequative	4.383.994	4.315.224		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.015.058	7.368.790		
	a) Proventi da trasferimenti correnti	14.337.699	6.829.691		A5c
	b) Quota annuale di contributi agli investimenti	545.093	527.866		E20c
	c) Contributi agli investimenti	1.130.266	11.233		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.901.504	1.943.031	A1	A1a
	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	628.420	1.130.099		
	b) Ricavi della vendita di beni	2.280	0		
	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.270.804	1.812.932		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.897.784	5.655.365	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	50.782.620	48.656.122		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	536.832	775.848	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.750.361	15.328.938	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.091.521	1.099.687	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.596.725	1.165.723		
	a) Trasferimenti correnti	2.596.725	1.135.723		
	b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	30.000		
13	Personale	3.807.323	2.717.171	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.224.943	4.437.805	A10	B10
	a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	93.474	64.451	B10a	B10a
	b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.114.003	2.092.536	B10b	B10b
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	24	1.280	B10c	B10c
	d) Svalutazione dei crediti	36.782	2.279.538	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-86	68	B11	B11

CA


16	Accantonamenti per rischi	2.580.762	1.166.071	B12	B12
17	Altri accantonamenti	51.928	251.413	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.028.172	946.566	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	37.517.581	36.899.290		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.164.739	9.796.832		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0	475	C15	C15
a	da società controllate	0	475		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	2.938	87	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.938	562		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.596.345	1.726.207	C17	C17
a	interessi passivi	1.581.749	1.724.866		
b	Altri oneri finanziari	34.596	1.341		
	Totale oneri finanziari	1.596.345	1.726.207		
	totale (C)	-1.593.407	-1.725.645		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	rivalutazioni	325.570	273.886	D18	D18
23	svalutazioni	0	46.520	D19	D19
	totale (D)	325.570	228.366		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	925.355	1.261.347		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.787.116	5.859.027		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	99.009	334.310		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
	totale proventi	6.781.480	11.234.624		
25	<i>Oneri straordinari</i>				
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.341.529	10.356.246		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	10.566	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	56.074	227.877		E21d
	totale oneri	7.408.219	10.584.123		
	Totale (E) (E20-E21)	-626.739	650.501		
	RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	11.270.163	8.958.054		
26	imposte (*)	563.452	821.967		22 22
27	RESULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo delle quote di pertinenza di terzi)	10.706.711	8.136.087		23 23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.323	-33.696		

EM

17


3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Montesilvano si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 10.709.711 (di cui utile consolidato pari a -€ 2.323 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

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

Conto Economico	Capogruppo	Impetitevoli Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	50.194.735	587.885	50.782.620	48.686.122	2.096.498
Costi della produzione	37.451.577	166.304	37.617.881	36.389.290	1.228.591
Risultato della gestione operativa	12.743.158	421.581	13.164.739	9.296.832	3.867.907
Proventi e oneri finanziari	-1.558.255	-85.052	-1.643.307	-1.725.645	132.238
Rettifiche di valore di attività finanziarie	935.680	-510.110	325.570	0	325.570
Proventi e oneri straordinari	-626.739	0	-626.739	0	-626.739
Imposte sul reddito	390.863	169.589	560.452	621.967	-61.515
Risultato di esercizio	11.102.581	395.528	11.498.109	7.571.234	3.926.875

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Montesilvano	ALBERTA S.P.A.	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	AZIENDA SPECIALE PER SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	ALQUANTO S.p.A. S.p.A.	ALTRA S.p.A.	Utile
Valore della produzione (A)	50.194.735	237.626	77.275	290.849	42.135	0	50.782.620

cap

18
me

Costi della produzione (B)	32.034.211	235.180	47.545	5.185.191	129.754	37.617.881
Risultato della gestione operativa (A-B)	18.170.524	2.446	29.730	-4.984.342	-83.619	13.164.739
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.558.855	-1.319	-33.213	-520		-1.593.407
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	325.570	0	0	0	0	325.570
Proventi e oneri straordinari (E)	-626.739	0	0	0	0	-626.739
Imposte sul reddito	390.863	-876	2.048	168.217	0	560.452
Risultato di esercizio						10.709.711

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 13.164.739, superiore di € 421.581 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 3.367.907.

Il Risultato di esercizio passa ad € 10.709.711 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 1.593.407), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 325.570), del saldo della gestione straordinaria (-€ 626.739) e delle imposte sul reddito (€ 560.452).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 2.381.624.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a € 10.709.711 in miglioramento rispetto al 2018 di € 2.350.251.

I componenti positivi della gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti negativi della gestione o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 50.782.620, segnano una espansione di € 2.096.498 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 37.617.881, hanno subito un decremento di € 1.271.409.

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

OP




Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	46,45%	23.586.240	28.403.712	-4.816.972
Proventi da fondi perequativi	8,63%	4.383.934	4.315.224	68.710
Proventi da trasferimenti e contributi	31,53%	16.023.058	7.358.790	8.664.268
Proventi da trasferimenti correnti	25,23%	14.337.699	6.829.693	7.508.006
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,07%	545.093	527.866	17.227
Contributi agli investimenti	2,23%	1.190.266	11.233	1.179.033
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5,71%	2.901.104	2.943.031	-41.927
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,24%	628.420	1.330.099	-501.679
Ricavi della vendita di beni	0,00%	2.280	0	2.280
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4,47%	2.270.404	1.812.932	457.472
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	7,68%	3.897.784	5.659.365	-1.761.581
Totale della Macro-classe A	100,00%	55.078.620	46.586.123	8.492.497

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,43%	538.832	775.848	-237.016
Prestazioni di servizi	40,84%	18.750.361	19.928.938	-578.577
Utilizzo beni di terzi	2,74%	1.031.521	1.099.687	-68.166
Trasferimenti e contributi	6,90%	2.596.735	1.165.723	1.431.012
Personale	23,41%	8.807.323	9.717.171	-509.848
Ammortamenti e svalutazioni	5,94%	2.234.343	4.437.805	-2.203.462
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,00%	-86	68	-154
Accantonamenti per rischi	6,85%	2.580.752	1.169.071	1.411.681
Altri accantonamenti	0,14%	51.928	251.413	-199.485
Queri diversi di gestione	2,73%	1.028.172	945.366	82.806
Totale della Macro-classe B	100,00%	27.657.886	30.589.100	-2.931.214

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 1.593.407, con un miglioramento di € 132.238, rispetto all'anno precedente.

EMP

20
MR

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"		Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	475	-475
Altri proventi finanziari	100,00%	2.938	87	2.851
Totale proventi finanziari	100,00%	2.938	562	2.376
Interessi passivi	97,83%	1.561.349	1.724.866	-163.517
Altri oneri finanziari	2,17%	34.596	1.341	33.255
Totale oneri finanziari	100,00%	1.595.945	1.726.207	-129.862
Totale della macro-classe C	100,00%	1.592.940	1.725.645	-132.705

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2019 una crescita di € 2.376.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli oneri finanziari, pari a € 1.596.945, in diminuzione rispetto al 2019 di € 129.862, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 3,44%.

Macro-classe D "Rivalutazioni svalutazioni finanziarie"		Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100	325.570	273.536	52.034
Svalutazioni	0	0	45.520	-45.520
Totale della macro-classe D		325.570	319.056	6.514

Il Risultato della Gestione Straordinaria è stato di -€ 626.739, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 1.277.240.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"		Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	13,65%	925.355	1.261.287	-335.932

CM

21

ME

Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	84,89%	5.757.116	9.859.027	-4.101.911
Plusvalenze patrimoniali	1,46%	59.009	114.310	-15.301
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	5.781.190	9.973.337	-4.117.212
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,10%	7.341.579	10.356.246	-3.014.667
Minusvalenze patrimoniali	0,14%	10.565	0	10.565
Altri oneri straordinari	0,76%	56.074	277.877	-171.803
Totale oneri straordinari	100,00%	7.408.218	10.634.123	-3.175.904
Totale della Montesilvano				

4. Discordanze, rettifiche di preconsolidamento ed elisioni

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

COMUNE DI MONTESILVANO	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	DEBITI	3.729.554,00	2.429.552,65	700.041,35
COMUNE DI MONTESILVANO	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	COSTI	5.540.256,00	5.281.051,86	259.204,14
COMUNE DI MONTESILVANO	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	DEBITI	517.859,80	12.000,00	505.859,80
COMUNE DI MONTESILVANO	CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	CREDITI	170.433,00	212.633,00	-42.200,00

Parte dei € 700.041 di differenza nei rapporti debitori nei confronti dell'Azienda Speciale sono riconducibili per € 605.476 a crediti registrati da questa per trasferimenti riguardanti il PLNA 2020, partite non ancora registrate fra i debiti del Comune di Montesilvano in quanto non contabilizzate. Per la somma di € 505.859,80 di differenza nei rapporti debitori nei confronti della controllata CONSIDAN, si evidenzia che gran parte di tale somma si riferisce a richieste di ripiano delle perdite di gestione di anni pregressi, ancora in istruttoria. Le altre differenze sono imputabili alle differenti modalità di contabilizzazione delle poste fra i soggetti del perimetro e la Capogruppo. Si precisa comunque che tutte le differenze emerse, tuttavia trovano potenziale copertura nell'avanzo di amministrazione, parte accantonata e parte vincolata, di cui al rendiconto di gestione 2020 approvato con deliberazione di C.C. n. 31 del 30/09/2021.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

OP

MA

ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare		Differenza di Annullamento
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	2.190.287 €	440.837 €	2.631.124 €	2.335.167 €	-95.635 €
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	97.186 €		97.186 €	74.451 €	-22.695 €
AMBIENTE S.P.A.	66.339 €		66.339 €	67.241 €	460.902 €
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	6.738.026 €	548.060 €	7.286.086 €	5.977.065 €	-3.378.030 €
Totale	9.091.838 €	988.897 €	10.080.735 €	7.045.879 €	-3.035.458 €

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 2.128.676 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

ORGANISMI PARTECIPATI	Differenza di Annullamento	Rettifiche di pre-consolidamento	Differenza di Annullamento	Differenza di Annullamento	Differenza di Annullamento
Comune di Montesilvano	-	-	-	- 610.110,00	- 610.110,00
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	- 95.635,00	440.837,00	700.041,00	- 259.204,00	786.039,00
NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	- 22.695,00	-	-	-	- 22.695,00
CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	- 3.378.030,00	548.060,00	548.060,00	-	- 2.281.910,00
Totale	- 3.496.360,00	988.897,00	1.248.101,00	- 869.314,00	- 2.128.676,00

Descrizione Conto	Data	Avanzo	Note	
Riserva	505.860	0	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CIAE (CONSIDAN X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	42.700	0	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) PRECONSOLIDAMENTO DEBITI DSE (CONSIDAN X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	610.110	DA: Comune di Montesilvano ELISIONE RIVALUTAZIONI D22 (COMUNE)	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	700.041	0	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CIAE AZIENDA	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA

Aut. 

			SPECIALE X COMUNE)	
Riserva	0	253.099	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4 (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO PARTECIPATA
Riserva	0	25.105	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO PRECONSOLIDAMENTO RISCOI EIB (AZIENDA SPECIALE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO PARTECIPATA
Riserva	2.535.489	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO voce SPA BIV.1.b - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	74.491	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" voce SPA BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	527.241	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione AMBIENTE S.P.A. voce SPA BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.908.056	0	DA: Comune di Montesilvano Annullamento partecipazione CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) voce SPA BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	1.896.890	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	110.535	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	182.852	DA: AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	97.186	DA: NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO" Ann. Patr. N. NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	49.100	DA: AMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	17.230	DA: AMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.102.078	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) Ann. Patr. N. CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	148.012	0	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) Ann. Patr. N. CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.783.960	DA: CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN) Ann. Patr. N. CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	95.535	0	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	22.695	0	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA "CITTA' DI MONTESILVANO"	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	460.902	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	3.378.030	0	DA: Comune di Montesilvano Allocazione differenza di annullamento negativa CONS. INTERCOM. DEPUR. ACQUE NERE (CONSIDAN)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	1.367.684	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	988.897	0	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	1.367.684	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	378.787	0	DA: Comune di Montesilvano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 11.708.310 e scaturisce dalla seguente composizione:

AM



14

Riserva nel bilancio di Comune di Montesilvano	9.579.634
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	2.128.676
Riserva nel bilancio consolidato	11.708.310

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

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

OM

 25

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

6. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Montesilvano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Montesilvano 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente operato;
- 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 (ONC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Montesilvano *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

7. 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montesilvano

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

Montesilvano, 15/12/2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Natascia Russo

Dott. Marcella Di Bartolomeo

Dott.ssa Carla Mastracci

