Allegato B

COMUNE DI VIAGRANDE
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il bilancio consolidato del Comune di Viagrande rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2021, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato **Delibera di Giunta Comunale n. 89 del 05 ottobre 2022.**

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Viagrande intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il rendiconto approvato dall'Ente è stato quindi integrato con i valori, appositamente rettificati, riferite ai bilanci degli enti e società compresi nel perimetro di consolidamento. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Viagrande comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

ORGANISMI CONSOLIDATI	% PARTEC.	METODO CONS
ACOSET S.p.A.	2,96%	PROPORZIONALE
ACIAMBIENTE S.p.A IN LIQUIDAZIONE	3.85%	PROPORZIONALE
SRR CATANIA AREA METROPOLITANA S.C.P.A	1,70%	PROPORZIONALE

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.

Altresì, in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147 -quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

- articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il

monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

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

- articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico- finanziario degli organismi gestionali esterni.

-

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

Nessuno

La deliberazione del 05/10/2022 ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

ELENCO 1 – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ragione sociale	Misura della partecipazione (% del cap. soc.)	Partecipazione diretta –
Aci Ambiente s.p.a. <i>in liquidazione</i>	3,85%	Si
Servizi Idrici Etni s.p.a.	0,25%	Si
G.A.L. Terre dell'Etna Società Consortile a r.l.	0,52%	Si
S.R.R. Società Consortile	1,70%	Si
Acoset s.p.a.	2,96%	Si
Società Consortile Taormina Etna	0,10%	Si

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

ACOSET S.P.A;

ACIAMBIENTE S.P.A IN LIQUIDAZIONE

SRR AREA METROPOLITANA S.C.P.A

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme contabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze.

Il risultato economico del Gruppo Comune di VIAGRANDE 2021

Il bilancio consolidato del Comune di Viagrande si chiude con un risultato economico di euro 970.336,16 che scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato

	COMUNE	IMPATTO VALORI CONSOLIDATI	BILANCIO CONSOLIDATO
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.246.047,50	804.178,68	8.050.226,18
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.471.903,77	778.165,99	7.250.069,76
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	774.143,73	26.012,69	800.156,42
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 5.393,23	- 11.400,98	- 16.794,21
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	269.130,59		269.130,59
IMPOSTE SUL REDDITO	- 81.950,90	- 205,74	- 82.156,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	955.930,19	14.405,97	970.336,16

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Viagrande e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Viagrande:

STATO PATRIMONIALE	COMUNE	IMPATTO VALORI CONSOLIDATI	BILANCIO CONSOLIDATO
CREDITI vs. PARTECIPANTI	-	-	0,05
Immobilizzazioni immateriali	209.898,76	2.993,55	212.892,31
Immobilizzazioni materiali	33.210.773,11	629.362,01	33.840.135,12

Immobilizzazioni Finanziarie	314.904,14	101.595,31	213.308,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	33.735.576,01	530.760,25	34.266.336,26
Rimanenze	-	12.306,64	12.306,64
Crediti	4.615.389,00	812.868,63	5.428.257,63
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	109.396,90	29.874,20	139.271,10
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.724.785,90	855.049,47	5.579.835,37
RATEI E RISCONTI	785.295,46	2.707,15	788.002,61
TOTALE DELL'ATTIVO	39.245.657,37	1.388.516,92	40.634.174,29
PATRIMONIO NETTO	23.273.618,07	406.056,27	23.679.674,34
di cui da consolidamento			
FONDI PER RISCHI ED ONERI	226.848,70	101.097,37	327.946,07
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	15.374,78	15.374,78
DEBITI	5.402.337,34	865.960,78	6.268.298,12
RATEI E RISCONTI	10.342.853,26	27,72	10.342.880,98
TOTALE DEL PASSIVO	39.245.657,37	1.388.516,92	40.634.174,29

Il patrimonio netto presenta incremento in considerazione che l'importo di € **1.388.516,92** è dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 14.405,97

* variazione delle riserve : € 1.374.110,95

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Viagrande*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Viagrande*
- 4. 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 NORMATIVE E DI PRASSI

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*, 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*”,.

Il Comune di Viagrande 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.

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 GAP Gruppo Amministrazione Pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2021, con deliberazione di Giunta comunale n. 89 del 05/10/2022.

Definizione del perimetro di consolidamento”, il Comune di Viagrande ha:

- definito il Gruppo Amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2021;

2. IL PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VIAGRANDE

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. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato,

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/schemi_di_bilancio/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/schemi_di_bilancio/)

nelle versioni aggiornate ai DM 11 agosto 2017 – 01.09.2019 – 01.09.2021

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Viagrande ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 89 del 05/10/2022 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2021;

3. LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO COMUNE DI VIAGRANDE

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, definito quale elenco 2 nella già richiamata deliberazione della **Giunta Comunale n. 89 del 05 ottobre 2022**, alla quale si rinvia per i maggiori dettagli e che in sintesi si rappresenta la determinazione della rilevanza come segue:

Parametri	Comune di Viagrande	%	Soglia
Totale attivo	39.245.657,37	3%	1.177.369,72
Patrimonio netto	23.273.618,07	3%	698.208,54
Ricavi caratteristici	7.246.047,50	3%	217.381,43

In base alla predetta soglia per l'anno 2021 risultano “rilevanti” ai fini del perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri supera la soglia del 3% le seguenti Società:

1) ACOSSET S.p.A

Parametri	Soglia 3% Comune di Viagrande		Dati Acoset S.p.A
Totale attivo	1.177.369,72		43.012.813
Patrimonio netto	698.208,54		17.144.699
Ricavi caratteristici	217.381,43		25.887.526
RILEVANTE		SI	

2) ACIAMBIENTE S.p.A IN LIQUIDAZIONE

Parametri	Soglia 3% Comune di Viagrande		Dati Aciambiente S.p.A in Liqu.
Totale attivo	1.177.369,72		5.467.100
Patrimonio netto	698.208,54		153.080
Ricavi caratteristici	217.381,43		692.775
RILEVANTE		SI	

3) SRR CATANIA AREA METROPOLITANA S.C.P.A

Parametri	Soglia 3% Comune di Viagrande		Dati SRR Catania S.C.P.A
Totale attivo	1.177.369,72		856.238
Patrimonio netto	698.208,54		119.999
Ricavi caratteristici	217.381,43		481.968
RILEVANTE		SI	

Organismo partecipato	Percentuale di partecipazione	Metodo di Consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	COSTO PERSONALE
AciAmbiente in Liquidaz. S.p.A	3,85%	Proporzionale	Nessuna	€ 9.526
Acoset S.p.A. Servizi Idrici	2,96%	Proporzionale	Nessuna	€ 6.466.704
SRR Area Metropolitana S.C.P.A	1,70%	Proporzionale	Nessuna	€ 215.899

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:

IMPUTAZIONE ORGANISMI PARTECIPATI A MISSIONI E PROGRAMMI DI BILANCIO:

ACOSET S.p.A.	
Missione	Programma
M01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	P03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

ACIAMBIENTE S.p.A. IN LIQUIDAZIONE	
Missione	Programma
M09 <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	P03 Rifiuti

SRR AREA METROPOLITANA S.C.P.A	
Missione	Programma
M09 <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	P03 Rifiuti

4. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è 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, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. 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 2021 del Comune di Viagrande, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e la singola partecipata) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni;

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2021, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. In considerazione che gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Viagrande, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

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 (punto4.2). 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.

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. Non sono presenti società controllate i cui valori devono confluire 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 annullamento.

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

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

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

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

In generale si fa presente che le differenze di consolidamento vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo".

La differenza di consolidamento dovuta all'eventuale storno del valore di carico delle partecipazioni dell'ente capogruppo negli enti strumentali e nelle società appartenenti

al perimetro di consolidamento viene rilevato nelle Riserve di Capitale.

7. AMMONTARE DEI DEBITI E CREDITI SUPERIORI A 5 ANNI

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
ACOSET S.P.A	€ 0	€ 0
SRR SCPA	€ 0	€ 0
ACIAMBIENTE S.P.A	€ 0	€ 0
Comune di VIAGRANDE	€ 0	€ 0

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 da parte del Comune. Per le società consolidate l'unica eccezione è rappresentata (riportato alle pagine 29-30 della N.I.) da Acoset per € 2.105.292, a favore di un Istituto di Credito.

9. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI" DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

RATEI E RISCONTI

Rilevante il dato del Comune che € **10.342.853,26** di risconti passivi distinti tra i contributi per investimenti da P.A. e altri soggetti. Il dato delle partecipate non è significativo ed è comunque dettagliato nella N.I..

ACCANTONAMENTI E FONDI

Risulta significativo il dato di ACOSET pari a Euro **3.132.097** (come esplicitato a pag. 26 della N.I.)

10 SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO

Non presenti per Aciambiete S.p.A – SRR per € 948 (non è esposto il dettaglio)

ACOSET

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione Totale

Interessi bancari su conti correnti 1.567

Interessi passivi su mutui 83.355

Interessi su debiti verso fornitori 340.259

Spese diverse postali e bancarie 127.645

Interessi in deducibili su dilazione imposte 1.399

Totale 554.225

COMUNE di Viagrande

<i>Interessi su debiti verso altri finan.ti (fra cui CDDPP) e Tesoreria</i>	5.393,23		
---	----------	--	--

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 riportato nella nota integrativa quanto richiesto dalla norma per le eventuali imputazioni al “oneri diversi di gestione”, non riportando il dettaglio. 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. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo. In particolare per Acoset € 718.243, Aciambiente € 493.303 (non dettagliato nella nota integrativa),

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 per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell’ente.

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

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.

Società: ACOSSET S.P.A

Tabella COMPENSI CARICHE SOCIALI

Compensi cariche sociali	2021
Amministratori	175.301
Sindaci - Revisore	67.000
TOTALE	242.301

Società: SRR S.C.P.A

Tabella COMPENSI CARICHE SOCIALI

Compensi cariche sociali	2021
Amministratori	0
Sindaci	21.000
TOTALE	21.000

Società: ACIAMBIENTE

Tabella COMPENSI CARICHE SOCIALI

Compensi cariche sociali	2021
Amministratori	40.264
Sindaci – Revisore	20.963
TOTALE	61.336

13. INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA.

Le Società del perimetro non detengono strumenti finanziari derivati.

14. SCRITTURE DI RETTIFICA - METODO PROPORZIONALE

ACIAMBIENTE S.p.A IN LIQUIDAZIONE

Eliminazione di crediti e debiti infragruppo;

a) Crediti e debiti: coincidenza degli importi;

L'Ente ha in bilancio un debito (Residuo Passivo) di € zero , che coincide con i dati riportati dalla società

Eliminazione di costi e ricavi infragruppo

Fatture emesse dalla società afferenti l'esercizio 2020 pervenute all'ente euro 9.394,00

• Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (CE) <i>(N.B. si veda la voce A-4c C.E.)</i>	a	Prestazione di servizi (CE) <i>(N.B. si veda la voce B-10 C.E.)</i>	361,67
---	---	---	--------

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

Procedura di consolidamento proporzionale si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Ente con la frazione di patrimonio netto della società.

Patrimonio Netto (SP) <i>(N.B. si veda la voce Pass-A)</i>	a	Partecipazioni (SP) <i>N.B. si veda la voce Atts-A) IV 1b- S.P</i>	3.850
---	---	---	-------

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione Acimbiente	3.850	5.893,58	2.043,58

L'OIC 17 definisce le regole per le differenze di annullamento. In particolare la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra

il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17.

Il tema delle differenze di annullamento non si pone se l'Ente capogruppo applica correttamente il metodo del patrimonio netto per valorizzare nel suo stato patrimoniale le proprie partecipate.

La differenza di consolidamento è iscritte ad incremento del patrimonio netto.

ACOSET S.P.A

Eliminazione di crediti e debiti infragruppo;

a) Crediti e debiti : coincidenza degli importi

L'Ente ha in bilancio un debito (Residuo Passivo) di € 9.798,71 che coincide con quello riportato dalla Scoetà Partecipata.

• Scrittura di rettifica			
Debiti v/fornitori Altri debiti (SP)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP)	292,41
<i>(N.B. si veda la voce Pass - III - D) -2 S.P.)</i>		<i>(N.B. si veda la voce Att - C) -II - 3 S.P.)</i>	

Eliminazione di costi e ricavi infragruppo

Prestazioni erogate dalla Società all'Ente durante l'esercizio, per complessivi euro 11.421,75

• Scrittura di rettifica			
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (CE)	a	Prestazione di servizi (CE)	338,08
<i>(N.B. si veda la voce A-4c C.E.)</i>		<i>(N.B. si veda la voce B-10 C.E.)</i>	

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

Procedura di consolidamento proporzionale si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Ente con la frazione di patrimonio netto della società.

Patrimonio Netto (SP)	a	Partecipazioni (SP)	103.456,25
<i>(N.B. si veda la voce Pass-A)</i>		<i>N.B. si veda la voce Atts-A) IV 1b- S.P</i>	

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione ACOSSET	103.456,25	507.483,09	404.026,84

L'OIC 17¹ definisce le regole per le differenze di annullamento. In particolare la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17.

Il tema delle differenze di annullamento non si pone se l'Ente capogruppo applica correttamente il metodo del patrimonio netto per valorizzare nel suo stato patrimoniale le proprie partecipate.

La differenza di consolidamento è iscritte ad incremento del patrimonio netto.

SRR CATANIA AREA METROPOLITANA S.C.P.A

Eliminazione di crediti e debiti infragruppo;

a) Crediti e debiti: non coincidenza degli importi;

Non coincidenza in considerazione che il rapporto credito / debito riporta la quota di costo consortile maturata al 31/12/2021 ma trasmessa il 21/06/2022, è altresì precisato che l'attestazione della Società riporta l'importo errato di € 569,93 quale quota RUP non dovuta e per la quale si attende rettifica.

Pertanto si procede a due rettifiche 1) conciliazione dell'importo di € 1.654 conosciuta dall'ente a competenza 2021 (residuo passivo presente), quale quota presente in entrambi i soggetti giuridici rinviando all'esercizio 2022 la differenza effettivamente dovuta; 2) quota non presente nel bilancio dell'ente che come riporta l'esempio nel principio modifica nei fatti il risultato del conto economico del consolidato (€ 477,48 per l'importo

in proporzione alla quota posseduta di € 14,13)

• Scrittura di rettifica

Debiti v/fornitori Altri debiti (SP) (N.B. si veda la voce Pass - III - D) -2 S.P.)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP) (N.B. si veda la voce Att - C) -II - 3 S.P.)	48,95
---	---	---	-------

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(CE) (N.B. si veda la voce A-4c C.E.)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP) (N.B. si veda la voce Att - C) - II - 3 S.P.)	14,13
---	---	--	-------

Eliminazione di costi e ricavi infragruppo

Prestazioni erogate dalla Società all'Ente durante l'esercizio euro 1.654.

• Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A-4c C.E.)	a	Prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	48,95
--	---	--	-------

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

Procedura di consolidamento proporzionale si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Ente con la frazione di patrimonio netto della società.

Patrimonio Netto (SP) (N.B. si veda la voce Pass-A)	a	Partecipazioni (SP) N.B. si veda la voce Atts-A) IV 1b- S.P	2.040
--	---	--	-------

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione SRR	2.040	2.040	0

Il Responsabile

Dott.ssa Marina D'Arrigo

Allegato - Operazioni infragruppo e determinazione del consolidato (distinti per Conto Economico e Stato Patrimonio Attivo e Passivo)