

**Comune di TRECASTAGNI  
Provincia di CT**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2021**

8.4 Conti d'ordine

8.5 Impatto dei valori nel consolidato

9. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

9.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

9.1.1 Componenti positivi della gestione

9.1.2 Componenti negativi della gestione

9.1.3 Gestione finanziaria

9.1.4 Gestione straordinaria

9.1.5 Risultato d'esercizio

9.2 Riepilogo situazione conto economico

10. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di TRECASTAGNI e le partecipate

11. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di TRECASTAGNI e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

## **1 - La nota integrativa**

### **2 - Introduzione**

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

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

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

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

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di TRECSTAGNI secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
  - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
  - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
  - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
  - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
  - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
  - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
  - *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
    - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
    - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
    - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di TRECASTAGNI".

## 5 - Il Gruppo Comune di TRECASTAGNI - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune di TRECASTAGNI ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con Delibera n.144 del 13/09/2022 ha individuato il Gruppo Comune di TRECASTAGNI e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

**ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**ente strumentale partecipato** da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

**società controllate** da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

**società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari

| <b>Parametro totale patrimonio netto</b>                              |               |                          |              |           |
|---|---------------|--------------------------|--------------|-----------|
| Ente o organismo strumentale  |               | Comune di<br>Trecastagni | Limite 3%    | Rilevante |
| Aciambiente spa in liquidazione-ato ct2 con una quota del 4,92%;      | 153.080,00    | 38.025.420,91            | 1.140.762,63 | NO        |
| Acoset S.p.A. con una quota del 4,0327%;                              | 17.144.699,00 | 38.025.420,91            | 1.140.762,63 | SI        |
| S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a. con una quota dello 1,37%; | 119.999,00    | 38.025.420,91            | 1.140.762,63 | NO        |
| <b>Parametro totale dei ricavi caratteristici</b>                     |               |                          |              |           |
| Ente o organismo strumentale  |               | Comune di<br>Trecastagni | Limite 3%    | Rilevante |
| Aciambiente spa in liquidazione-ato ct2 con una quota del 4,92%;      | 692.775,00    | 9.317.901,83             | 279.537,06   | SI        |
| Acoset S.p.A. con una quota del 4,0327%;                              | 25.887.526,00 | 9.317.901,83             | 279.537,06   | SI        |
| S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a. con una quota dello 1,37%; | 705.818,00    | 9.317.901,83             | 279.537,06   | SI        |

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento, per irrilevanza dei valori economici patrimoniali, per le quote di partecipazione inferiore all'1% del capitale, le società:

1. Servizi Idrici Etni S.p.a (SIE, disposta alienazione) con una quota del 0,28%;
2. Taormina Etna Società Consortile in liquidazione con una quota del 0,09%.

E' stata anche esclusa dal perimetro di consolidamento la società partecipata Terre dell 'Etna e dell'Alcantara S.c.c.a.r.l perché non a totale partecipazione pubblica e non affidataria di servizi pubblici locali.

| ORGANISMI STRUMENTALI                                     | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA |                                      | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO   |                   |
|---|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
|   | Aggiornata al 31/12/ 2021     | Motivo inclusione               | Motivo esclusione                    | Motivo inclusione             | Motivo esclusione |
| <i>Aciambiente spa in liquidazione-ato ct2</i>            | 4,92%                         | Ente strumentale partecipato    |                                      | Supera l'1% di partecipazione |                   |
| <i>Servizi idrici Etni spa(SIE, disposta alienazione)</i> | 0,28%                         | Ente strumentale partecipato    | Non a totale partecipazione pubblica |                               |                   |
| <i>Acoset S.p.A. con una quota del 4,0327%</i>            | 4,0327%                       | Ente strumentale partecipato    |                                      | Supera l'1% di partecipazione |                   |
| <i>S.R.R. Catania</i>                                     | 1,37%                         |                                 |                                      |                               |                   |

## **6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione**

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

|   |               |               |              |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Crediti   | 5.965.553,61  | 5.281.339,06  | 684.214,55   |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni |               |               |              |
| Disponibilità liquide                                       | 4.127.920,40  | 3.595.234,81  | 532.685,59   |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                         | 10.110.240,57 | 8.892.461,78  | 1.217.778,79 |
| <b>RATEI E RISCONTI (D)</b>                                 | 3.652,37      | 3.585,84      | 66,53        |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                   | 46.753.619,75 | 46.232.662,16 | 520.957,59   |

## 8.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

### 8.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 0,04

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2020 è di 959,14

### 8.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |   | Anno 2021       | Anno 2020        |
|---|---|-----------------|------------------|
| <b>I</b>                                | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>              |                 |                  |
| 1                                       | Costi di impianto e di ampliamento                      |                 |                  |
| 2                                       | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                 |                  |
| 3                                       | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 798,64          | 25.457,89        |
| 4                                       | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 351,93          | 245,07           |
| 5                                       | Avviamento  |                 |                  |
| 6                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                 |                  |
| 9                                       | Altre   | 2.927,35        | 3.359,86         |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>4.077,92</b> | <b>29.062,82</b> |

### 8.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |   | Anno 2021     | Anno 2020     |
|---|---|---------------|---------------|
|   | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |               |               |
| <b>II</b>                               | <b>1 Beni demaniali</b>                       | 21.114.286,43 | 21.885.719,07 |
| 1.1                                     | Terreni                                       |               |               |
| 1.2                                     | Fabbricati                                    | 253.673,68    | 235.926,10    |
| 1.3                                     | Infrastrutture                                | 50.278,78     | 52.053,33     |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali                          | 20.810.333,97 | 21.597.739,64 |
| <b>III</b>                              | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b> | 13.758.663,48 | 13.979.992,34 |
| 2.1                                     | Terreni                                       | 2.783.809,38  | 2.775.378,95  |
| a                                       | <i>di cui in leasing finanziario</i>          |               |               |
| 2.2                                     | Fabbricati                                    | 10.284.864,80 | 10.546.321,60 |
| a                                       | <i>di cui in leasing finanziario</i>          |               |               |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari                         | 663.471,21    | 605.045,50    |

|     |   |  |                      |                     |
|-----|---|--|----------------------|---------------------|
|     | d | verso altri soggetti   | 22.815,81            | 25.886,39           |
| 3   |   | Verso clienti ed utenti  | 1.164.643,60         | 819.582,78          |
| 4   |   | Altri Crediti  | 224.216,03           | 116.233,47          |
|     | a | verso l'erario   |                      |                     |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                                      | 7.958,03             | 7.988,03            |
|     | c | altri  | 216.258,00           | 108.245,44          |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>5.965.553,61</b>  | <b>5.281.339,06</b> |
| III |   | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                     |
| 1   |   | Partecipazioni   |                      |                     |
| 2   |   | Altri titoli   |                      |                     |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                     |
| IV  |   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                     |
| 1   |   | Conto di tesoreria   | 4.078.732,87         | 3.484.789,74        |
|     | a | Istituto tesoriere   | 4.078.732,87         | 3.484.789,74        |
|     | b | presso Banca d'Italia  |                      |                     |
| 2   |   | Altri depositi bancari e postali                                     | 44.526,95            | 85.766,79           |
| 3   |   | Denaro e valori in cassa   | 4.660,58             | 24.678,28           |
| 4   |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                     |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>4.127.920,40</b>  | <b>3.595.234,81</b> |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>10.110.240,57</b> | <b>8.892.461,78</b> |

## 8.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                    | Anno 2021       | Anno 2020       |
|-----------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>  |                 |                 |
| 1                           | Ratei attivi                       | 3.652,07        | 3.585,54        |
| 2                           | Risconti attivi                    | 0,30            | 0,30            |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b> | <b>3.652,37</b> | <b>3.585,84</b> |

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  | Anno 2021        | Anno 2020        |
|--|--|------------------|------------------|
|  | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | 24.089,75        | 24.097,56        |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>               | <b>24.089,75</b> | <b>24.097,56</b> |

### 8.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2021           | Anno 2020           |
|--|---|---------------------|---------------------|
|  | <b>D) DEBITI (1)</b>                                    |                     |                     |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | 2.061.390,99        | 2.291.046,82        |
| a  | <i>prestiti obbligazionari</i>                          |                     |                     |
| b  | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               |                     |                     |
| c  | <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 89.462,95           | 130.848,43          |
| d  | <i>verso altri finanziatori</i>                         | 1.971.928,04        | 2.160.198,39        |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | 2.638.467,80        | 2.205.959,66        |
| 3  | Acconti   |                     |                     |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 316.603,38          | 238.256,61          |
| a  | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> |                     |                     |
| b  | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 15.246,24           | 64.671,38           |
| c  | <i>imprese controllate</i>                              | 7.638,18            | 7.638,18            |
| d  | <i>imprese partecipate</i>                              | 4.260,23            | 4.504,69            |
| e  | <i>altri soggetti</i>                                   | 289.458,73          | 161.442,36          |
| 5  | Altri debiti  | 1.908.516,12        | 1.372.049,86        |
| a  | <i>tributari</i>  | 32.516,31           | 34.387,17           |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 65.305,74           | 38.543,12           |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              |                     |                     |
| d  | <i>altri</i>  | 1.810.694,07        | 1.299.119,57        |
|  | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                               | <b>6.924.978,29</b> | <b>6.107.312,95</b> |

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

### 8.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|---|-----------|-----------|
|  | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |           |           |
| I  | Ratei passivi   | 35,42     | 19.105,69 |

## 8.4 - Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno 2021           | Anno 2020         |
|--|--|---------------------|-------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                     |                   |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 2.195.158,14        | 860.139,59        |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |                     |                   |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |                     |                   |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |                     |                   |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |                     |                   |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |                     |                   |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |                     |                   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>2.195.158,14</b> | <b>860.139,59</b> |

## 8.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

| Descrizione    |   | Comune di<br>TRECASTAGNI | Impatto dei<br>valori nel<br>consolidato | Consolidato          |
|----------------|---|--------------------------|--|----------------------|
| <b>ATTIVO</b>  |   |                          |  |                      |
| A              | Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione |                          | 0,04                                     | 0,04                 |
| B              | <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>   | 36.448.644,30            | 191.082,47                               | 36.639.726,77        |
| B I            | Immobilizzazioni immateriali  |                          | 4.077,92                                 | 4.077,92             |
| B II           | Immobilizzazioni materiali (3)  | 35.570.319,76            | 857.372,34                               | 36.427.692,10        |
| B IV           | Immobilizzazioni Finanziarie (1)  | 878.324,54               | -670.367,79                              | 207.956,75           |
| C              | Attivo circolante   | 8.971.912,61             | 1.138.327,96                             | 10.110.240,57        |
| C I            | Rimanenze   |                          | 16.766,56                                | 16.766,56            |
| C II           | Crediti (2)   | 4.883.864,43             | 1.081.689,18                             | 5.965.553,61         |
| C III          | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi  |                          |  |                      |
| C IV           | Disponibilità liquide   | 4.088.048,18             | 39.872,22                                | 4.127.920,40         |
| D              | RATEI E RISCONTI  | 0,30                     | 3.652,07                                 | 3.652,37             |
|                | <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>45.420.557,21</b>     | <b>1.333.062,54</b>                      | <b>46.753.619,75</b> |
| <b>PASSIVO</b> |   |                          |  |                      |
| A              | <b>PATRIMONIO NETTO</b>   | 38.025.420,91            | 19.642,15                                | 38.045.063,06        |
| A              | Patrimonio netto di gruppo  |                          | 38.045.063,06                            | 38.045.063,06        |
| A              | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   |                          |  |                      |
| A              | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   |                          |  |                      |
| A              | Patrimonio netto di pertinenza di terzi   |                          |  |                      |
| B              | <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>  | 1.622.828,07             | 136.625,16                               | 1.759.453,23         |
| C              | <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   | 3.723,32                 | 20.366,43                                | 24.089,75            |
| D              | <b>DEBITI (1)</b>   | 5.768.584,91             | 1.156.393,38                             | 6.924.978,29         |
| E              | <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>  |                          | 35,42                                    | 35,42                |
|                | <b>TOTALE PASSIVO</b>   | <b>45.420.557,21</b>     | <b>1.333.062,54</b>                      | <b>46.753.619,75</b> |
|                | <b>CONTI D'ORDINE</b>   | <b>2.195.158,14</b>      |  | <b>2.195.158,14</b>  |

## 9.1 - Analisi del conto economico consolidato

### 9.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2021            | Anno 2020            |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
|                             | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |
| 1                           | Proventi da tributi  | 5.753.506,65         | 4.952.062,05         |
| 2                           | Proventi da fondi perequativi  |                      |                      |
| 3                           | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 2.513.727,60         | 4.875.936,91         |
| a                           | Proventi da trasferimenti correnti   | 1.778.064,52         | 2.448.492,20         |
| b                           | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                      |                      |
| c                           | Contributi agli investimenti   | 735.663,08           | 2.427.444,71         |
| 4                           | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.189.286,49         | 892.217,82           |
| a                           | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 35.103,30            | 55.740,93            |
| b                           | Ricavi della vendita di beni   | 88.764,24            | 64.176,22            |
| c                           | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.065.418,95         | 772.300,67           |
| 5                           | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 878,60               | 4.126,18             |
| 6                           | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                      |                      |
| 7                           | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                      |                      |
| 8                           | Altri ricavi e proventi diversi  | 946.923,67           | 480.672,20           |
|                             | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>10.404.323,01</b> | <b>11.205.015,16</b> |

### 9.1.2 - Componenti negative della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   | Anno 2021            | Anno 2020            |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                      |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 367.919,54           | 446.800,39           |
| 10                          | Prestazioni di servizi  | 4.295.736,19         | 3.816.391,83         |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi  | 14.415,15            | 12.639,73            |
| 12                          | Trasferimenti e contributi  | 321.796,45           | 382.104,00           |
| a                           | Trasferimenti correnti  | 321.796,45           | 382.104,00           |
| b                           | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                 |                      |                      |
| c                           | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        |                      |                      |
| 13                          | Personale   | 2.197.812,54         | 2.191.963,75         |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni   | 2.698.637,47         | 2.405.739,49         |
| a                           | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                          | 2.619,97             | 2.719,14             |
| b                           | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 1.299.167,14         | 1.296.219,68         |
| c                           | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             |                      |                      |
| d                           | Svalutazione dei crediti  | 1.396.850,36         | 1.106.800,67         |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) |                      |                      |
| 16                          | Accantonamenti per rischi   | 482.203,56           | 531.034,40           |
| 17                          | Altri accantonamenti  | 151.313,89           | 580.022,01           |
| 18                          | Oneri diversi di gestione   | 669.844,96           | 322.938,56           |
|                             | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>11.199.679,75</b> | <b>10.689.634,16</b> |

### 9.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € -256.007,73.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € -390.344,23.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2021          | Anno 2020           |
|-----------------------------|--|--------------------|---------------------|
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>-256.007,73</b> | <b>1.354.360,68</b> |
| 26                          | Imposte (*)  | 134.336,50         | 133.522,32          |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-390.344,23</b> | <b>1.220.838,36</b> |
| 29                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | <b>-390.344,23</b> | <b>1.220.838,36</b> |
| 30                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           |                    |                     |

### 9.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

|   | Descrizione  | Comune di<br>TRECASTAGNI | Impatto dei<br>valori nel<br>consolidato | consolidato          |
|---|--|--------------------------|--|----------------------|
| A | <b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>  | <b>9.317.901,83</b>      | <b>1.086.421,18</b>                      | <b>10.404.323,01</b> |
| B | <b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>  | <b>10.148.638,75</b>     | <b>1.051.041,00</b>                      | <b>11.199.679,75</b> |
|   | Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione ( A - B )           | -830.736,92              | 35.380,18                                | -795.356,74          |
| C | <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  | <b>-74.464,97</b>        | <b>-15.523,71</b>                        | <b>-89.988,68</b>    |
| D | <b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                |                          |  |                      |
| E | <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>  | <b>629.337,69</b>        |  | <b>629.337,69</b>    |
|   | <b>RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                 | <b>-275.864,20</b>       | <b>19.856,47</b>                         | <b>-256.007,73</b>   |
| F | 26 Imposte (*)   | 134.214,73               | 121,77                                   | 134.336,50           |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-410.078,93</b>       | <b>19.734,70</b>                         | <b>-390.344,23</b>   |
|   | Risultato dell'esercizio di gruppo   |                          | <b>-390.344,23</b>                       | <b>-390.344,23</b>   |
|   | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                                  |                          |  |                      |

## **ALLEGATI ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA**

Sono riportati in allegato il Bilancio del Comune capogruppo e il bilancio delle società e degli enti consolidati.

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 dell'ente capogruppo;
- Bilancio esercizio 2021 della Società Aciambiente s.p.a. in liquidazione
- Bilancio esercizio 2021 della Società Acoset S.p.A.
- Bilancio esercizio 2021 della Società S.R.R. Catania Area Metropolitana s.c.p.a.