



COMUNE DI GINOSA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

Relazione sulla gestione

Ai sensi dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento.

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

La nota integrativa

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 capogruppo, 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 Ginosa secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“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.*

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.

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.

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” [...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare:

[...]

- “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.*
 - *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 GINOSA".

Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nel principio contabile allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il Comune di Ginosa ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalle società partecipate oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j.

Il Gruppo COMUNE DI GINOSA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune di Ginosa ha individuato l'area di consolidamento analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile; 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 contabile allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 - ter del D.lgs. 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 o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI GINOSA	€ 76.759.285,92	€ 55.518.445,28	€ 23.624.355,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 2.302.778,58	€ 1.665.553,36	€ 708.730,68

Sono considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10%, 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 un'incidenza inferiore al 10%.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ginosa le seguenti società partecipate:

ND	Denominazione	Attività svolta
1	CTP S.p.A.	Servizio trasporto pubblico
2	Farmacia Comunale di Ginosa Srl	Farmacia

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali utilizzati sono quelli stabiliti dai principi contabili di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 e dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione al netto di eventuali ammortamenti, calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Ginosa e in base alle aliquote rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, da parte delle partecipate. Avendo i vari cespiti oggetto di ammortamento caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si mantengono inalterati i criteri di valutazione specifici, in deroga al principio di uniformità, per una valutazione maggiormente corretta.

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del patrimonio netto mentre le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

I crediti sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti mentre i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

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

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo presumibile dal mercato.

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili in ammontare preciso.

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

Lo stato patrimoniale consolidato

Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	9.479,86	14.160,35	-4.680,49
Immobilizzazioni Materiali	51.124.576,23	48.961.337,30	2.163.238,93
Immobilizzazioni Finanziarie	1.129.978,94	1.593.333,62	-463.354,68
Totale Immobilizzazioni (B)	52.264.035,03	50.568.831,27	1.695.203,76
Rimanenze	52.486,39	53.467,41	-981,02
Crediti	19.050.457,65	19.264.954,86	-214.497,21
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	6.023.217,50	2.474.680,45	3.548.537,05
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.126.161,54	21.793.102,72	3.333.058,82
RATEI E RISCONTI (D)	22.286,88	13.637,57	8.649,31
TOTALE DELL'ATTIVO	77.412.483,45	72.375.571,56	5.036.911,89

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	55.593.798,11	51.801.204,37	3.792.593,74
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.654.757,22	1.581.820,09	1.072.937,13
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	69.535,39	62.294,06	7.241,33
DEBITI (D)	18.975.531,70	18.787.062,04	188.469,66
RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	118.861,03	143.191,00	-24.329,97
TOTALE PASSIVO	77.412.483,45	72.375.571,56	5.036.911,89
CONTI D'ORDINE	1.658.213,54	2.364.737,08	-706.523,54

Analisi dello stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	128,24	23,82
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	9.351,62	14.136,53
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.479,86	14.160,35

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	25.360.859,43	25.280.757,60
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	874.026,33	904.345,90
1.3	Infrastrutture	24.147.677,61	24.017.137,38
1.9	Altri beni demaniali	339.155,49	359.274,32
2	Altre immobilizzazioni materiali	23.139.516,08	22.658.522,47
2.1	Terreni	448.365,88	448.365,88
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	19.820.234,68	19.779.106,05
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	35.008,49	39.958,10
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.591,70	34.636,99
2.5	Mezzi di trasporto	71.626,37	86.288,35
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.378,38	16.566,90
2.7	Mobili e arredi	141.146,62	172.467,74
2.8	Infrastrutture	2.406.052,68	1.884.647,52
2.99	Altri beni materiali	165.111,28	196.484,94
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.624.200,72	1.022.057,23
	Totale immobilizzazioni materiali	51.124.576,23	48.961.337,30

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	59.010,16	59.015,16
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	59.010,16	59.015,16
2	Crediti verso	1.070.940,85	1.534.290,53
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	1.070.940,85	1.534.290,53
3	Altri titoli	27,93	27,93
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.129.978,94	1.593.333,62

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>			
	<u>Rimanenze</u>			
	Totale rimanenze	52.486,39	53.467,41	
II	<u>Crediti</u>			
	1 Crediti di natura tributaria	2.029.681,05	3.052.366,76	
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	2.014.535,06	2.405.748,02	
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	15.145,99	646.618,74	
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	15.505.351,49	14.838.584,73	
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.505.351,49	14.838.584,73	
	b <i>imprese controllate</i>			
	c <i>imprese partecipate</i>			
	d <i>verso altri soggetti</i>			
	3 Verso clienti ed utenti	797.749,67	682.650,91	
	4 Altri Crediti	717.675,44	691.352,46	
	a <i>verso l'erario</i>	2.369,59	6.864,30	
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.120,53	15.978,16	
	c <i>altri</i>	691.185,32	668.510,00	
		Totale crediti	19.050.457,65	19.264.954,86
	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1 Partecipazioni				
2 Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
	1 Conto di tesoreria	5.458.294,28	2.198.609,87	
	a <i>Istituto tesoriere</i>	5.458.294,28	2.198.609,87	
	b <i>presso Banca d'Italia</i>			
	2 Altri depositi bancari e postali	561.381,33	275.426,64	
	3 Denaro e valori in cassa	3.541,89	643,94	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	6.023.217,50	2.474.680,45	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.126.161,54	21.793.102,72	

Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	3.274,33	1.628,12
2	Risconti attivi	19.012,55	12.009,45
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	22.286,88	13.637,57

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	46.597.436,62	46.597.436,62
II	Riserve	25.394.391,85	26.098.407,95
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.360.859,43	26.060.757,60
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	7.006,27	7.006,24
f	<i>altre riserve disponibili</i>	26.526,15	30.644,11
III	Risultato economico dell'esercizio	3.126.947,32	5.850.578,33
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-19.524.977,68	-26.745.218,53
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	55.593.798,11	51.801.204,37
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	55.593.798,11	51.801.204,37

Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	2.654.757,22	1.581.820,09
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.654.757,22	1.581.820,09

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	69.535,39	62.294,06
	TOTALE T.F.R. (C)	69.535,39	62.294,06

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	4.602.447,82	4.948.281,89
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	165.945,39	204.937,44
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.436.502,43	4.743.344,45
2	Debiti verso fornitori	11.621.824,01	11.378.055,64
3	Acconti	13.238,18	13.238,18
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.376.976,70	1.358.494,81
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	250.389,55	139.163,14
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	1.126.587,15	1.219.331,67
5	Altri debiti	1.361.044,99	1.088.991,52
a	<i>tributari</i>	14.885,62	53.313,75
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.086,50	15.635,15
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12.848,81	15.721,27
d	<i>altri</i>	1.296.224,06	1.004.321,35
	TOTALE DEBITI (D)	18.975.531,70	18.787.062,04

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 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	118.861,03	143.191,00
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	118.861,03	143.191,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	118.861,03	143.191,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.658.213,54	2.364.737,08
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.658.213,54	2.364.737,08

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 GINOSA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	52.103.513,44	160.521,59	52.264.035,03
B I	Immobilizzazioni immateriali		9.479,86	9.479,86
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	50.892.665,59	231.910,64	51.124.576,23
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.210.847,85	-80.868,91	1.129.978,94
C	Attivo circolante	24.636.731,95	489.429,59	25.126.161,54
C I	Rimanenze		52.486,39	52.486,39
C II	Crediti (2)	18.761.556,31	288.901,34	19.050.457,65
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	5.875.175,64	148.041,86	6.023.217,50
D	RATEI E RISCONTI	19.040,53	3.246,35	22.286,88
	TOTALE ATTIVO	76.759.285,92	653.197,53	77.412.483,45
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	55.518.445,28	75.352,83	55.593.798,11
A	Patrimonio netto di gruppo		55.593.798,11	55.593.798,11
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	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.654.757,22		2.654.757,22
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.710,13	64.825,26	69.535,39
D	DEBITI (1)	18.581.373,29	394.158,41	18.975.531,70
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		118.861,03	118.861,03
	TOTALE PASSIVO	76.759.285,92	653.197,53	77.412.483,45
	CONTI D'ORDINE	1.658.213,54		1.658.213,54

Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.742.352,48	28.630.479,30	-3.888.126,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.677.989,24	24.204.317,14	-526.327,90
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	1.064.363,24	4.426.162,16	-3.361.798,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-151.821,00	-185.263,34	33.442,34
Proventi finanziari	1.390,08	1.091,67	298,41
Oneri finanziari	153.211,08	186.355,01	-33.143,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.418.859,05	1.813.639,74	605.219,31
Proventi straordinari	2.909.953,72	3.102.073,54	-192.119,82
Oneri straordinari	491.094,67	1.288.433,80	-797.339,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	3.331.401,29	6.054.538,56	-2.723.137,27
Imposte	204.453,97	203.960,23	493,74
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	3.126.947,32	5.850.578,33	-2.723.631,01
Risultato dell'esercizio di gruppo	3.126.947,32	5.850.578,33	-2.723.631,01
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

Analisi del conto economico consolidato

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	10.200.963,78	10.077.017,66
2	Proventi da fondi perequativi	2.091.620,43	1.922.741,23
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.154.787,16	10.649.974,04
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.604.815,67	8.591.814,78
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.549.971,49	2.058.159,26
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.203.523,07	1.926.521,60
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	438.434,99	320.184,77
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	898.027,38	735.762,92
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	867.060,70	870.573,91
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.091.458,04	4.054.224,77
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	24.742.352,48	28.630.479,30

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	787.520,18	665.102,14
10	Prestazioni di servizi	13.610.069,22	12.262.041,57
11	Utilizzo beni di terzi	170.385,32	198.008,32
12	Trasferimenti e contributi	1.920.763,78	2.797.359,12
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.323.476,02	2.703.944,02
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	594.658,80	82.708,22
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.628,96	10.706,88
13	Personale	3.449.399,54	3.019.467,04
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.309.776,48	3.923.861,35
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.801,18	4.361,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.302.311,30	2.153.456,81
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.664,00	1.766.043,54
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	981,02	(2.567,05)
16	Accantonamenti per rischi	1.226.160,24	259.964,75
17	Altri accantonamenti	4.140,00	310.000,00
18	Oneri diversi di gestione	198.793,46	771.079,90
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	23.677.989,24	24.204.317,14

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.348,27	1.010,15
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	1.348,27	1.010,15
20	Altri proventi finanziari	41,81	81,52
Totale proventi finanziari		1.390,08	1.091,67
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	153.211,08	186.355,01
a	<i>Interessi passivi</i>	149.408,19	182.699,12
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.802,89	3.655,89
Totale oneri finanziari		153.211,08	186.355,01
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-151.821,00	-185.263,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)			

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	Proventi straordinari	2.909.953,72	3.102.073,54
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	97.388,68	258.427,76
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		142.656,09
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.807.565,04	2.680.989,69
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	5.000,00	20.000,00
Totale proventi straordinari		2.909.953,72	3.102.073,54
25	Oneri straordinari	491.094,67	1.288.433,80
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	486.713,71	1.269.990,52
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.380,96	18.443,28
Totale oneri straordinari		491.094,67	1.288.433,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.418.859,05	1.813.639,74

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.331.401,29.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 3.126.947,32.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.331.401,29	6.054.538,56
26	Imposte (*)	204.453,97	203.960,23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.126.947,32	5.850.578,33
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.126.947,32	5.850.578,33
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

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

Impatto dei valori nel conto economico

	Descrizione	COMUNE DI GINOSA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.624.355,87	1.117.996,61	24.742.352,48
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.647.668,12	1.030.321,12	23.677.989,24
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	976.687,75	87.675,49	1.064.363,24
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-101.016,53	-50.804,47	-151.821,00
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.418.859,05		2.418.859,05
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.294.530,27	36.871,02	3.331.401,29
F	26 Imposte (*)	189.994,63	14.459,34	204.453,97
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.104.535,64	22.411,68	3.126.947,32
	Risultato dell'esercizio di gruppo		3.126.947,32	3.126.947,32
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di Ginosa e le società partecipate

Farmacia Comunale: percentuale di partecipazione al 49,00%

Eliminazione movimenti infragruppo

Voce del conto economico	Importo	Dettaglio
Proventi da partecipazioni	40.699,00	Dividendi

Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Ginosa e le società partecipate

Farmacia Comunale: percentuale di partecipazione al 49,00%

Eliminazione quota di partecipazione

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Fondo di dotazione	9.800,00	quota di partecipazione nel capitale della partecipata	20.000,00

CTP SpA: percentuale di partecipazione al 2,959%

Eliminazione quota di partecipazione

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Fondo di dotazione	73.975,00	quota di partecipazione nel capitale della partecipata	2.500.000,00

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Rispetto all'esercizio precedente, il Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Ginosa si chiude per l'esercizio 2022 con un Patrimonio Netto in crescita grazie a un risultato economico positivo di € 3.126.947,32.

Anche gli accantonamenti a Fondi rischi ed oneri sono in aumento rispetto allo scorso esercizio influenzati dal dato della capogruppo, in crescita rispetto al passato, al fine di garantire copertura adeguata ad eventuali soluzioni sfavorevoli dei contenziosi in corso.

Rispetto all'esercizio precedente si registra un leggero aumento dei Debiti, e una diminuzione dei Crediti in una misura non rilevante.

Sostanzialmente in linea con quello dello scorso esercizio il dato dei Ratei e Riscotti.

L'Attivo circolante è complessivamente in linea con il dato dello scorso esercizio, dove si registrano disponibilità liquide in aumento.