Comune di Castel di Sangro - Provincia dell'Aquila

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.530.114,92	4.259.178,09		
2	Proventi da fondi perequativi	426.827,78	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	**1.429.909,32**	**2.690.620,23**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	1.324.409,32	2.178.120,23		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	105.500,00	512.500,00		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**1.135.807,54**	**1.385.516,47**	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	244.000,00	494.058,27		
b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	891.807,54	891.458,20		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-33,02	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.869,65	4.537,43	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	414.653,30	475.617,97	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**7.940.182,51**	**8.815.437,17**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	330.612,68	276.425,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.177.192,97	3.726.836,03	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	81.025,91	81.278,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	**646.387,85**	**1.164.685,65**		
a	*Trasferimenti correnti*	646.387,85	1.154.685,65		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	0,00	10.000,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13	Personale	1.926.033,40	1.901.018,21	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	**1.236.769,06**	**1.707.870,13**	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	37.279,66	35.470,54	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.171.864,93	1.145.993,67	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	27.624,47	526.405,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-522,11	-4.410,59	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	36.659,52	110.315,60	B12	B12
17	Altri accantonamenti	83.000,00	12.143,95	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	199.571,20	175.844,42	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**8.716.730,48**	**9.152.007,35**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-776.547,97	-336.570,18		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	**0,00**	**0,00**	C15	C15
a	*da società controllate*	0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	0,00	0,00		
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.110,06	8.224,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**2.110,06**	**8.224,00**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	**134.757,98**	**50.641,79**	C17	C17
a	*Interessi passivi*	124.805,36	38.500,00		
b	*Altri oneri finanziari*	9.952,62	12.141,79		
	Totale oneri finanziari	**134.757,98**	**50.641,79**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-132.647,92**	**-42.417,79**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	**0,00**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*	**1.178.381,07**	**598.160,03**	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	972.139,80	297.160,03		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	206.241,27	301.000,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	**1.178.381,07**	**598.160,03**		
25	*Oneri straordinari*	**35.543,35**	**25.075,94**	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	30.785,80	3.144,00		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	4.757,55	21.931,94		E21d
	Totale oneri straordinari	**35.543,35**	**25.075,94**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)	**1.142.837,72**	**573.084,09**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**233.641,83**	**194.096,12**		
26	Imposte (*)	102.496,24	88.070,46	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**131.145,59**	**106.025,66**	23	23
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	**0,00**	**0,00**		

Comune di Castel di Sangro - Provincia dell'Aquila

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2020
Allegato n.11- Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	811,00	1.786,00	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	52.869,64	51.769,17	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.039,19	17.843,76	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	avviamento	6.629,81	7.734,83	BI5	BI5
		di cui differenze di annullamento	0,00	0,00		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	49,34	BI6	BI6
	9	altre	5.689,03	11.311,71	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**76.038,67**	**90.494,81**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	**12.804.988,52**	**12.520.935,69**		
1.1		Terreni	1.662,44	1.662,44		
1.2		Fabbricati	2.975.683,49	3.048.874,07		
1.3		Infrastrutture	8.961.206,52	8.721.166,93		
1.9		Altri beni demaniali	866.436,07	749.232,25		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**31.526.598,27**	**31.469.964,71**		
2.1		Terreni	7.032.474,32	6.914.008,22	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.2		Fabbricati	22.947.111,32	23.070.530,79		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.3		Impianti e macchinari	360.399,30	357.672,32	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	428.414,15	374.519,61	BII3	BII3
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.5		Mezzi di trasporto	8.357,21	14.290,88		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	3.321,91	3.177,89		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.7		Mobili e arredi	52.125,87	58.320,97		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
2.99		Altri beni materiali	694.394,19	677.444,03		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.956.282,10	41.226.714,43	BII5	BII5
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni materiali	**93.287.868,89**	**85.217.614,83**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	**4.733,06**	**428,28**	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*imprese partecipate*	4.733,06	0,00	BIII1b	BIII1b
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*altri soggetti*	0,00	428,28		
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	**0,00**	**18,90**	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	*altri soggetti*	0,00	18,90	BIII2c BIII2d	BIII2d
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**4.733,06**	**447,18**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**93.368.640,62**	**85.308.556,82**		

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	9.075,96	10.724,27	CI	CI
		Totale rimanenze	**9.075,96**	**10.724,27**		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	**2.049.888,64**	**1.038.567,41**		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	2.049.888,64	1.038.567,41		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**36.866.720,78**	**33.945.117,37**		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	36.616.324,00	33.800.341,16		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00		CII2
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	*verso altri soggetti*	250.396,78	144.776,21		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	1.491.947,35	1.143.553,91	CII1	CII1
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	23.309,22		
	4	Altri Crediti	**2.382.346,31**	**1.355.019,06**	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	2.905,66	40.111,51		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	123.703,51	36.072,60		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*altri*	2.255.737,14	1.278.834,95		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	1.622,03		
		Totale crediti	**42.790.903,08**	**37.482.257,75**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria	5.506.827,30	2.769.965,54		
	a	*Istituto tesoriere*	5.506.827,30	2.769.965,54		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	46.786,86	44.239,06	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	4.894,92	3.567,29	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**5.558.509,08**	**2.817.771,89**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**48.358.488,12**	**40.310.753,91**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	7,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	1.471,91	6.804,47	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**1.478,91**	**6.804,47**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**141.728.607,65**	**125.626.115,20**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di Castel di Sangro - Provincia dell'Aquila

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2020

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-21.086.285,18	-19.352.721,19	AI	AI
II		Riserve	**46.803.760,07**	**44.671.764,12**		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-1.020.155,31	-1.135.441,49	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	-0,10	2.021,04	AII, AIII	AII, AIII
		di cui riserva da differenza di consolidamento	-0,10	2.021,04		
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	47.453.200,50	45.427.230,11		
	e	altre riserve indisponibili	370.714,98	377.954,46		
III		Risultato economico dell'esercizio	**131.145,59**	**106.025,66**	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**25.848.620,48**	**25.425.068,59**		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**25.848.620,48**	**25.425.068,59**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	per imposte	952,22	2.187,44	B2	B2
	3	altri	232.750,30	170.933,75	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**233.702,52**	**173.121,19**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	228.958,64	245.855,41	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**228.958,64**	**245.855,41**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	**2.746.822,97**	**2.716.349,80**		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	317.619,21	272.150,60	D4	D3 e D4
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	221.331,91	157.666,97		
	d	verso altri finanziatori	2.429.203,76	2.444.199,20	D5	
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	2	Debiti verso fornitori	39.655.561,14	33.450.746,81	D7	D6
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**1.638.232,51**	**1.377.063,22**		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	774.586,90	469.611,92		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	e	altri soggetti	863.645,61	907.451,30		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	5	altri debiti	**4.557.503,47**	**3.048.122,43**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	1.040.115,97	840.456,80		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	404.334,54	184.407,07		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	*altri*	3.113.052,96	2.023.258,56		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	96.671,33		
		TOTALE DEBITI (D)	**48.598.120,09**	**40.592.282,26**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	205,32	378,32	E	E
II		Risconti passivi	**66.819.000,60**	**59.189.409,43**	E	E
	1	Contributi agli investimenti	**66.262.280,73**	**59.189.278,67**		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	65.977.313,91	58.994.311,85		
	b	da altri soggetti	284.966,82	194.966,82		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	556.719,87	130,76		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**66.819.205,92**	**59.189.787,75**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**141.728.607,65**	**125.626.115,20**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	56.112,50	1.188.821,40		
		2) beni di terzi in uso	850.748,28	850.748,28		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**906.860,78**	**2.039.569,68**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

COMUNE DI CASTEL DI SANGRO

Provinciadell'Aquila

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

INDICE

PREMESSA 3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO 3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020 4
PREMESSA 5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0) 6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020 7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 17
PREMESSA 18
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO 19
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1) 21
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2) 22
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA 23
I CRITERI DI VALUTAZIONE 24
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO 26
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO 27
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA 27
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO 30
ANALISI DI ALCUNE VOCI 32
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 32
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI 38
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTEL DI SANGRO 39
CREDITI E DEBITI 40
RATEI E RISCONTI 42
ALTRI ACCANTONAMENTI 44
INTERESSI E ONERI FINANZIARI 45
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 46
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTEL DI SANGRO 47
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI 48
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI 49

PREMESSA

FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di Castel di Sangro rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, 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.

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, "*Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica*", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il consolidamento dei conti costituisce lo 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.

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

LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 delPrincipio 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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2020.

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 BilanciConsolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci delsettore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

L'ELENCO DEI SOGGETTI(ELENCO 0)

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti soggetti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
CASTEL DI SANGRO SERVIZI S.R.L.	01714910666	4. Società controllata	1. Diretta	100,00%	100,00%	
S.A.C.A. S.P.A.	01321570663	5. Società partecipata	1. Diretta	5,26%	5,26%	
CO.GE.SA S.P.A.	01400150668	5. Società partecipata	1. Diretta	0,83%	0,83%	
Consorzio P.M.I. Alto Sangro Soc. Cons. a r.l.	03970540963	5. Società partecipata	1. Diretta	25,86%	25,86%	1. Non a totale partecipazione pubblica e non affidataria diretta di servizi pubblici locali

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Il Risultato Economicod'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castel di Sangroe delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2020	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 7.273.414,96**	**92,00%**	**€ 666.767,55**	**8,00%**	**€ 7.940.182,51**	**100,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 8.072.297,98**	**93,00%**	**€ 644.432,50**	**7,00%**	**€ 8.716.730,48**	**100,00%**
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	**-€ 798.883,02**	**103,00%**	**€ 22.335,05**	**-3,00%**	**-€ 776.547,97**	**100,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 124.805,36**	**94,00%**	**-€ 7.842,56**	**6,00%**	**-€ 132.647,92**	**100,00%**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 1.142.837,72**	**100,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 1.142.837,72**	**100,00%**
Imposte	€ 92.500,00	90,00%	€ 9.996,24	10,00%	€ 102.496,24	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**€ 126.649,34**	**97,00%**	**€ 4.496,25**	**3,00%**	**€ 131.145,59**	**100,00%**

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	Importo	%
		Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"		
1		Proventi da tributi	€ 4.530.114,92	57,00%
2		Proventi da fondi perequativi	€ 426.827,78	5,00%
3		Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.429.909,32	18,00%
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	€ 1.324.409,32	17,00%
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	€ 105.500,00	1,00%
	c	*Contributi agli investimenti*	€ 0,00	0,00%
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.135.807,54	14,00%
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 244.000,00	3,00%
	b	*Ricavi della vendita di beni*	€ 0,00	0,00%
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	€ 891.807,54	11,00%
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 2.869,65	0,00%
8		Altri ricavi e proventi diversi	€ 414.653,30	5,00%
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**€ 7.940.182,51**	**100,00%**

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	Importo	%
		Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 330.612,68	4,00%
10		Prestazioni di servizi	€ 4.177.192,97	48,00%
11		Utilizzo beni di terzi	€ 81.025,91	1,00%
12		Trasferimenti e contributi	€ 646.387,85	7,00%
	a	*Trasferimenti correnti*	€ 646.387,85	7,00%
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.*	€ 0,00	0,00%
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	€ 0,00	0,00%
13		Personale	€ 1.926.033,40	22,00%
14		Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.236.769,06	13,00%
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	€ 37.279,66	0,00%
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	€ 1.171.864,93	13,00%
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	€ 0,00	0,00%
	d	*Svalutazione dei crediti*	€ 27.624,47	0,00%
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 522,11	0,00%
16		Accantonamenti per rischi	€ 36.659,52	0,00%
17		Altri accantonamenti	€ 83.000,00	1,00%
18		Oneri diversi di gestione	€ 199.571,20	2,00%
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**€ 8.716.730,48**	**100,00%**

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	Importo	%
		Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	€ 0,00	0,00%
	a	*da società controllate*	€ 0,00	0,00%
	b	*da società partecipate*	€ 0,00	0,00%
	c	*da altri soggetti*	€ 0,00	0,00%
20		Altri proventi finanziari	€ 2.110,06	100,00%
		Totale proventi finanziari	**€ 2.110,06**	**100,00%**
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 134.757,98	85,00%
	a	*Interessi passivi*	€ 124.805,36	93,00%
	b	*Altri oneri finanziari*	€ 9.952,62	-8,00%
		Totale oneri finanziari	**€ 134.757,98**	**100,00%**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-€ 132.647,92**	**100,00%**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	**€ 0,00**	**0,00%**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	*Proventi straordinari*		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	€ 0,00	0,00%
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	€ 972.139,80	82,00%
d	*Plusvalenze patrimoniali*	€ 206.241,27	18,00%
e	*Altri proventi straordinari*	€ 0,00	0,00%
	Totale proventi straordinari	**€ 1.178.381,07**	**100,00%**
25	*Oneri straordinari*		
a	*Trasferimenti in conto capitale*	€ 0,00	0,00%
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	€ 30.785,80	87,00%
c	*Minusvalenze patrimoniali*	€ 0,00	0,00%
d	*Altri oneri straordinari*	€ 4.757,55	13,00%
	Totale oneri straordinari	**€ 35.543,35**	**100,00%**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**€ 1.142.837,72**	**100,00%**

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castel di Sangro e i soggetti del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castel di Sangro e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 61.913,48	81,00%	€ 14.125,19	19,00%	€ 76.038,67	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 92.041.942,20	99,00%	€ 1.245.926,69	1,00%	€ 93.287.868,89	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 425.713,97	8994,00%	-€ 420.980,91	-8894,00%	€ 4.733,06	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 92.529.569,65**	**99,00%**	**€ 839.070,97**	**1,00%**	**€ 93.368.640,62**	**100,00%**
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 9.075,96	100,00%	€ 9.075,96	100,00%
Crediti	€ 41.907.127,74	98,00%	€ 883.775,34	2,00%	€ 42.790.903,08	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.506.827,30	99,00%	€ 51.681,78	1,00%	€ 5.558.509,08	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 47.413.955,04**	**98,00%**	**€ 944.533,08**	**2,00%**	**€ 48.358.488,12**	**100,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 1.478,91**	**100,00%**	**€ 1.478,91**	**100,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 139.943.524,69**	**99,00%**	**€ 1.785.082,96**	**1,00%**	**€ 141.728.607,65**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 25.844.124,32**	100,00%	**€ 4.496,16**	0,00%	**€ 25.848.620,48**	**100,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 213.000,00**	91,00%	**€ 20.702,52**	9,00%	**€ 233.702,52**	**100,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 0,00**	0,00%	**€ 228.958,64**	100,00%	**€ 228.958,64**	**100,00%**
DEBITI (D)	**€ 47.624.119,64**	98,00%	**€ 974.000,45**	2,00%	**€ 48.598.120,09**	**100,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 66.262.280,73**	99,00%	**€ 556.925,19**	1,00%	**€ 66.819.205,92**	**100,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 139.943.524,69**	**99,00%**	**€ 1.785.082,96**	**1,00%**	**€ 141.728.607,65**	**100,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 906.860,78**	**100,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 906.860,78**	**100,00%**

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato PatrimonialeAttivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**0,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 811,00	1,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 52.869,64	70,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 10.039,19	13,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	0,00%
5	avviamento	€ 6.629,81	9,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	0,00%
9	altre	€ 5.689,03	7,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	**€ 76.038,67**	**100,00%**
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II 1	Beni demaniali	€ 12.804.988,52	14,00%
1.1	Terreni	€ 1.662,44	0,00%
1.2	Fabbricati	€ 2.975.683,49	3,00%
1.3	Infrastrutture	€ 8.961.206,52	10,00%
1.9	Altri beni demaniali	€ 866.436,07	1,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 31.526.598,27	34,00%
2.1	Terreni	€ 7.032.474,32	8,00%
2.2	Fabbricati	€ 22.947.111,32	25,00%
2.3	Impianti e macchinari	€ 360.399,30	0,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 428.414,15	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	€ 8.357,21	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 3.321,91	0,00%
2.7	Mobili e arredi	€ 52.125,87	0,00%
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	0,00%
2.99	Altri beni materiali	€ 694.394,19	1,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 48.956.282,10	52,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	**€ 93.287.868,89**	**100,00%**

IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	€ 4.733,06	100,00%
	a	*imprese controllate*	*€ 0,00*	0,00%
	b	*imprese partecipate*	*€ 4.733,06*	100,00%
	c	*altri soggetti*	*€ 0,00*	0,00%
	2	Crediti verso	€ 0,00	0,00%
	a	altre amministrazioni pubbliche	*€ 0,00*	0,00%
	b	*imprese controllate*	*€ 0,00*	0,00%
	c	*imprese partecipate*	*€ 0,00*	0,00%
	d	*altri soggetti*	*€ 0,00*	0,00%
	3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	**€ 4.733,06**	**100,00%**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 93.368.640,62**	**100,00%**

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020	**Importo**	**%**
		Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
I		Rimanenze	€ 9.075,96	100,00%
		Totale Rimanenze	**€ 9.075,96**	**100,00%**
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 2.049.888,64	5,00%
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	€ 0,00	0,00%
	b	*Altri crediti da tributi*	€ 2.049.888,64	5,00%
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	€ 0,00	0,00%
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 36.866.720,78	87,00%
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	€ 36.616.324,00	86,00%
	b	*imprese controllate*	€ 0,00	0,00%
	c	*imprese partecipate*	€ 0,00	0,00%
	d	*verso altri soggetti*	€ 250.396,78	1,00%
	3	Verso clienti ed utenti	€ 1.491.947,35	3,00%
	4	Altri Crediti	€ 2.382.346,31	5,00%
	a	*verso l'erario*	€ 2.905,66	0,00%
	b	*per attività svolta per c/terzi*	€ 123.703,51	0,00%
	c	*altri*	€ 2.255.737,14	5,00%
		Totale Crediti	**€ 42.790.903,08**	**100,00%**
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	€ 0,00	0,00%
	2	altri titoli	€ 0,00	0,00%
		Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**€ 0,00**	**0,00%**

IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	€ 5.506.827,30	99,00%
	a	*Istituto tesoriere*	€ 5.506.827,30	99,00%
	b	*presso Banca d'Italia*	€ 0,00	0,00%
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 46.786,86	1,00%
	3	Denaro e valori in cassa	€ 4.894,92	0,00%
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
		Totale Disponibilità liquide	**€ 5.558.509,08**	**100,00%**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 48.358.488,12**	**100,00%**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020	**Importo**	**%**
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 7,00	0,00%
2	Risconti attivi	€ 1.471,91	100,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**€ 1.478,91**	**100,00%**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020	Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	-€ 21.086.285,18	-82,00%
II	Riserve	€ 46.803.760,07	181,00%
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-€ 1.020.155,31	-4,00%
b	da capitale	-€ 0,10	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	€ 47.453.200,50	184,00%
e	*altre riserve indisponibili*	€ 370.714,98	1,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 131.145,59	1,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**€ 25.848.620,48**	**100,00%**
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**€ 0,00**	**0,00%**
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 25.848.620,48**	**100,00%**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020	Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 952,22	0,00%
3	altri	€ 232.750,30	100,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**€ 233.702,52**	**100,00%**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020	Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	€ 228.958,64	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	**€ 228.958,64**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020			Importo	%
		Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1		Debiti da finanziamento	€ 2.746.822,97	6,00%
	a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
	c	verso banche e tesoriere	€ 317.619,21	1,00%
	d	verso altri finanziatori	€ 2.429.203,76	5,00%
2		Debiti verso fornitori	€ 39.655.561,14	82,00%
3		Acconti	€ 0,00	0,00%
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.638.232,51	4,00%
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
	b	altre amministrazioni pubbliche	€ 774.586,90	2,00%
	c	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	d	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
	e	altri soggetti	€ 863.645,61	2,00%
5		altri debiti	€ 4.557.503,47	9,00%
	a	*tributari*	€ 1.040.115,97	2,00%
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	€ 404.334,54	1,00%
	c	*per attività svolta per c/terzi*	€ 0,00	0,00%
	d	*altri*	€ 3.113.052,96	6,00%
		TOTALE DEBITI (D)	**€ 48.598.120,09**	**100,00%**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020			Importo	%
		Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I		Ratei passivi	€ 205,32	0,00%
II		Risconti passivi	€ 66.819.000,60	100,00%
1		Contributi agli investimenti	€ 66.262.280,73	99,00%
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 65.977.313,91	99,00%
	b	da altri soggetti	€ 284.966,82	0,00%
2		Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3		Altri risconti passivi	€ 556.719,87	1,00%
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**€ 66.819.205,92**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 56.112,50	6,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 850.748,28	94,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**€ 906.860,78**	**100,00%**

LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Castel di Sangro relativamente all'esercizio 2020 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Non si è provveduto a consolidare la società partecipata Cogesa in quanto al momento di determinazione del preventivo non ha approvato il Bilancio di esercizio né tantomento era in grado di fornire un preconsuntivo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P.& PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "**gruppo amministrazione pubblica**", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "**gruppo amministrazione pubblica**" risulta costituito da:
1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;

2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:

a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
c) 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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori allaquota di partecipazione;
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblicoe di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto ditali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);

3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti lacapogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

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

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

5) **società partecipate**, 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 2020, con riferimento all'esercizio 2019la 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.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.
Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Società in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CASTEL DI SANGRO SERVIZI S.R.L.	01714910666	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100,00%	
S.A.C.A. S.P.A.	01321570663	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	5,26%	
CO.GE.SA S.P.A.	01400150668	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,83%	2. Impossibilità di reperire i bilanci

ELENCO SOGGETTIINCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l'"**ELENCO 2**" evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CASTEL DI SANGRO SERVIZI S.R.L.	01714910666	4. Società controllata	100,00%	2020	Integrale
S.A.C.A. S.P.A.	01321570663	5. Società partecipata	5,26%	2020	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il "**METODO INTEGRALE**" e il "**METODO PROPORZIONALE**".

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle "**operazioni infragruppo**".

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle"**operazioni infragruppo**".

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere sia partecipati che controllati è stato utilizzato per Castel di Sangro Servizi S.r.l. il "**METODO INTEGRALE**" e per S.A.C.A. S.P.A. il "**METODO PROPORZIONALE**".

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.
Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa previstadagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.
I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanatidall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza,nella prospettiva della continuazione dell'attività.
Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati iseguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventualioneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengonosvalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica diutilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato lasvalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo dieventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per ilComune di Castel di Sangro i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti alvalore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamenteall'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione.Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentaleapplicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Castel di Sangro ed in base allealiquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal CodiceCivile, da parte delle partecipate.
Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specificheattività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazionespecifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie dibeni.
Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormenteidonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio alloro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato edaccantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei creditimedesimi.

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio dellacompetenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore direalizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa oprobabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non eranodeterminabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali diprudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi digiustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibilecalcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Castel di Sangroleimposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposteindirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Per il Comune di Castel di Sangro non è stato necessario effettuare rettifiche di pre-consolidamento.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ELISIONEVALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2020 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato.L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Ovviamente nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di Castel di Sangro, nello stato patrimoniale attivo 2020, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di Castel di Sangro (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2020) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

- Se la differenza è positiva (**maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "SVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

- Se la differenza è negativa (**minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "RIVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento:

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2020	**Ragione sociale ORGANISMO**			**Differenza di consolidamento**	
COMUNE	**Castel di Sangro Servizi S.r.l.**			**Differenza di consolidamento**	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
11.519,00	11.519,00	100,00000%	11.519,00	0,00	0,00
COMUNE	**S.A.C.A. S.p.A.**			**Differenza di consolidamento**	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
409.461,91	7.784.445,00	5,26000%	409.461,81	0,10	0,00
420.980,91	**TOTALI**		420.980,81		
			TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE	**0,10**	**0,00**
			SALDO FINALE	**0,10**	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	Castel di Sangro Servizi S.r.l.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	1		100,00000%	100,00000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per **Castel di Sangro Servizi S.r.l.**: **non ci sono differenze di consolidamento.**

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	11.519,00	0,00	11.519,00
2	Castel di Sangro Servizi S.r.l.	P A I	Fondo di dotazione	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
3	Castel di Sangro Servizi S.r.l.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	83,00	0,00	83,00	0,00
4	Castel di Sangro Servizi S.r.l.	P A II b	Riserve di capitale	1.436,00	0,00	1.436,00	0,00
				11.519,00	**11.519,00**	**11.519,00**	**11.519,00**

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	S.A.C.A. S.p.A.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2		100,00000%	5,26000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **S.A.C.A. S.p.A.**: **il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale.**

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	409.461,91	0,00	409.461,91
2	S.A.C.A. S.p.A.	P A I	Fondo di dotazione	696.996,00	0,00	36.661,99	0,00
3	S.A.C.A. S.p.A.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	74.979,00	0,00	3.943,90	0,00
4	S.A.C.A. S.p.A.	P A II b	Riserve di capitale	7.012.470,00	0,00	368.855,92	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,10	0,00
				7.784.445,00	**409.461,91**	**409.461,91**	**409.461,91**

ELISIONI CREDITI E DEBITI/RICAVI E COSTI/UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Castel di Sangro sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:

Comune di Castel di Sangro
- Castel di Sangro Servizi S.r.l.
- S.A.C.A. S.p.A.

Castel di Sangro Servizi S.r.l.
- *Comune di Castel di Sangro*

S.A.C.A. S.p.A.
- *Comune di Castel di Sangro*

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

Tipo operazione	N. Reg	Note	Comune di Castel di Sangro	Castel di Sangro Servizi S.r.l.
Elisione Operazioni INTRA	1		100,00000%	100,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra il Comune di Castel di Sangro e Castel di Sangro Servizi S.r.l.

Costi del Comune di Castel di Sangro verso Castel di Sangro Servizi S.r.l. pari ad euro 541.375,68.

Debiti del Comune di Castel di Sangro verso Castel di Sangro Servizi S.r.l. pari ad euro 8.355,90.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune di Castel di Sangro	P D 2	Debiti verso fornitori	8.355,90	0,00	8.355,90	0,00
2	Comune di Castel di Sangro	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	541.375,68	0,00	541.375,68
3	Castel di Sangro Servizi S.r.l.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	8.355,90	0,00	8.355,90
4	Castel di Sangro Servizi S.r.l.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	541.375,68	0,00	541.375,68	0,00
				549.731,58	**549.731,58**	**549.731,58**	**549.731,58**

Tipo operazione	N. Reg	Note	Comune di Castel di Sangro	S.A.C.A. S.p.A.
Elisione Operazioni INTRA	2		5,26000%	5,26000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra il Comune di Castel di Sangro e S.A.C.A. S.p.A.

Debiti del Comune di Castel di Sangro verso S.A.C.A. S.p.A. pari ad euro 33.620,13.

Costi del Comune di Castel di Sangro verso S.A.C.A. S.p.A. pari ad euro 28.915,09.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune di Castel di Sangro	P D 2	Debiti verso fornitori	33.620,13	0,00	1.768,42	0,00
2	Comune di Castel di Sangro	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	28.915,09	0,00	1.520,93
3	S.A.C.A. S.p.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	33.620,13	0,00	1.768,42
4	S.A.C.A. S.p.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.915,09	0,00	1.520,93	0,00
				62.535,22	**62.535,22**	**3.289,35**	**3.289,35**

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che rispetto al 2019, il Comune di Castel di Sangro non ha più nel perimetro di consolidamento CO.GE.SA S.p.A.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 76.038,67	€ 90.494,81	-€ 14.456,14	-16,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 93.287.868,89	€ 85.217.614,83	€ 8.070.254,06	9,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.733,06	€ 447,18	€ 4.285,88	958,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 93.368.640,62**	**€ 85.308.556,82**	**€ 8.060.083,80**	**9,00%**
Rimanenze	€ 9.075,96	€ 10.724,27	-€ 1.648,31	-15,00%
Crediti	€ 42.790.903,08	€ 37.482.257,75	€ 5.308.645,33	14,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.558.509,08	€ 2.817.771,89	€ 2.740.737,19	97,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 48.358.488,12**	**€ 40.310.753,91**	**€ 8.047.734,21**	**20,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 1.478,91**	**€ 6.804,47**	**-€ 5.325,56**	**-78,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 141.728.607,65**	**€ 125.626.115,20**	**€ 16.102.492,45**	**13,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 25.848.620,48**	**€ 25.425.068,59**	**€ 423.551,89**	**2,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 233.702,52**	**€ 173.121,19**	**€ 60.581,33**	**35,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 228.958,64**	**€ 245.855,41**	**-€ 16.896,77**	**-7,00%**
DEBITI (D)	**€ 48.598.120,09**	**€ 40.592.282,26**	**€ 8.005.837,83**	**20,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 66.819.205,92**	**€ 59.189.787,75**	**€ 7.629.418,17**	**13,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 141.728.607,65**	**€ 125.626.115,20**	**€ 16.102.492,45**	**13,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 906.860,78**	**€ 2.039.569,68**	**-€ 1.132.708,90**	**-56,00%**

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Castel di Sangro, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Castel di Sangro.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto(quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Castel di Sangro			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 61.913,48	€ 71.671,04	-€ 9.757,56	-14,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 92.041.942,20	€ 83.881.621,89	€ 8.160.320,31	10,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.733,06	€ 0,00	€ 4.733,06	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 92.108.588,74**	**€ 83.953.292,93**	**€ 8.155.295,81**	**10,00%**
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 41.907.127,74	€ 36.518.525,02	€ 5.388.602,72	15,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.506.827,30	€ 2.769.965,54	€ 2.736.861,76	99,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 47.413.955,04**	**€ 39.288.490,56**	**€ 8.125.464,48**	**21,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 139.522.543,78**	**€ 123.241.783,49**	**€ 16.280.760,29**	**13,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Castel di Sangro Servizi S.r.l.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.111,00	€ 2.206,00	-€ 1.095,00	-50,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 48.859,00	€ 63.779,00	-€ 14.920,00	-23,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 49.970,00**	**€ 65.985,00**	**-€ 16.015,00**	**-24,00%**
Rimanenze	€ 683,00	€ 683,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 354.185,10	€ 274.235,00	€ 79.950,10	29,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 19.051,00	€ 32.033,00	-€ 12.982,00	-41,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 373.919,10**	**€ 306.951,00**	**€ 66.968,10**	**22,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 107,00**	**€ 4.242,00**	**-€ 4.135,00**	**-97,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 423.996,10**	**€ 377.178,00**	**€ 46.818,10**	**12,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	S.A.C.A. S.p.A.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 13.014,19	€ 16.337,30	-€ 3.323,11	-20,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 1.197.067,69	€ 1.200.724,44	-€ 3.656,75	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 1.210.081,88**	**€ 1.217.061,74**	**-€ 6.979,86**	**-1,00%**
Rimanenze	€ 8.392,96	€ 7.870,85	€ 522,11	7,00%
Crediti	€ 529.590,24	€ 585.832,43	-€ 56.242,19	-10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 32.630,78	€ 10.963,41	€ 21.667,37	198,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 570.613,98**	**€ 604.666,69**	**-€ 34.052,71**	**-6,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 1.371,91**	**€ 1.598,83**	**-€ 226,92**	**-14,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 1.782.067,77**	**€ 1.823.327,26**	**-€ 41.259,49**	**-2,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Castel di Sangro			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 26.387.020,84**	**€ 25.960.984,53**	**€ 426.036,31**	**2,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 213.000,00**	**€ 110.000,00**	**€ 103.000,00**	**94,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
DEBITI (D)	**€ 47.613.995,32**	**€ 39.504.274,01**	**€ 8.109.721,31**	**21,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 66.262.280,73**	**€ 58.625.830,47**	**€ 7.636.450,26**	**13,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 140.476.296,89**	**€ 124.201.089,01**	**€ 16.275.207,88**	**13,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 906.860,78**	**€ 2.039.569,68**	**-€ 1.132.708,90**	**-56,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Castel di Sangro Servizi S.r.l.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**-€ 541.218,68**	**-€ 518.516,23**	**-€ 22.702,45**	**4,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 206.799,00**	**€ 211.539,00**	**-€ 4.740,00**	**-2,00%**
DEBITI (D)	**€ 213.672,00**	**€ 153.742,00**	**€ 59.930,00**	**39,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 205,00**	**€ 378,00**	**-€ 173,00**	**-46,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**-€ 120.542,68**	**-€ 152.857,23**	**€ 32.314,55**	**-21,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	S.A.C.A. S.p.A.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 2.818,32	€ 1.666,40	€ 1.151,92	69,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 20.702,52	€ 7.558,36	€ 13.144,16	174,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 22.159,64	€ 21.145,83	€ 1.013,81	5,00%
DEBITI (D)	€ 770.452,77	€ 851.219,27	-€ 80.766,50	-9,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 556.720,19	€ 535.660,31	€ 21.059,88	4,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.372.853,44	€ 1.417.250,17	-€ 44.396,73	-3,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 7.940.182,51	€ 8.815.437,17	-€ 875.254,66	-10,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 8.716.730,48	€ 9.152.007,35	-€ 435.276,87	-5,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 776.547,97	-€ 336.570,18	-€ 439.977,79	131,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 132.647,92	-€ 42.417,79	-€ 90.230,13	213,00%
Proventi finanziari	*€ 2.110,06*	*€ 8.224,00*	-€ 6.113,94	-74,00%
Oneri finanziari	*€ 134.757,98*	*€ 50.641,79*	€ 84.116,19	166,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.142.837,72	€ 573.084,09	€ 569.753,63	99,00%
Proventi straordinari	€ 1.178.381,07	€ 598.160,03	€ 580.221,04	97,00%
Oneri straordinari	€ 35.543,35	€ 25.075,94	€ 10.467,41	42,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 233.641,83	€ 194.096,12	€ 39.545,71	20,00%
Imposte	€ 102.496,24	€ 88.070,46	€ 14.425,78	16,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 131.145,59	€ 106.025,66	€ 25.119,93	24,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	€ 131.145,59	€ 106.025,66	€ 25.119,93	24,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Castel di Sangro, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Castel di Sangro.
In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Castel di Sangro			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 7.273.414,96**	**€ 7.988.077,71**	**-€ 714.662,75**	**-9,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 7.529.401,37**	**€ 7.799.120,20**	**-€ 269.718,83**	**-3,00%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-€ 255.986,41**	**€ 188.957,51**	**-€ 444.943,92**	**-235,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 124.805,36**	**-€ 38.500,00**	**-€ 86.305,36**	**224,00%**
Proventi finanziari	*€ 0,00*	*€ 0,00*	€ 0,00	0,00%
Oneri finanziari	*€ 124.805,36*	*€ 38.500,00*	€ 86.305,36	224,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 1.142.837,72**	**€ 573.084,09**	**€ 569.753,63**	**99,00%**
Proventi straordinari	€ 1.178.381,07	€ 598.160,03	€ 580.221,04	97,00%
Oneri straordinari	€ 35.543,35	€ 25.075,94	€ 10.467,41	42,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**€ 762.045,95**	**€ 723.541,60**	**€ 38.504,35**	**5,00%**
Imposte	€ 92.500,00	€ 81.600,00	€ 10.900,00	13,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**€ 669.545,95**	**€ 641.941,60**	**€ 27.604,35**	**4,00%**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Castel di Sangro Servizi S.r.l.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 45.320,32**	**€ 132.772,77**	**-€ 87.452,45**	**-66,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 582.006,00**	**€ 646.628,00**	**-€ 64.622,00**	**-10,00%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-€ 536.685,68**	**-€ 513.855,23**	**-€ 22.830,45**	**4,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 719,00**	**-€ 632,00**	**-€ 87,00**	**14,00%**
Proventi finanziari	*€ 10,00*	*€ 9,00*	€ 1,00	11,00%
Oneri finanziari	*€ 729,00*	*€ 641,00*	€ 88,00	14,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-€ 537.404,68**	**-€ 514.487,23**	**-€ 22.917,45**	**4,00%**
Imposte	€ 3.814,00	€ 4.029,00	-€ 215,00	-5,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-€ 541.218,68**	**-€ 518.516,23**	**-€ 22.702,45**	**4,00%**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	S.A.C.A. S.p.A.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 621.447,23**	**€ 561.567,83**	**€ 59.879,40**	**11,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 605.323,11**	**€ 550.197,94**	**€ 55.125,17**	**10,00%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**€ 16.124,12**	**€ 11.369,89**	**€ 4.754,23**	**42,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 7.123,56**	**-€ 5.230,96**	**-€ 1.892,60**	**36,00%**
Proventi finanziari	*€ 2.100,06*	*€ 5.933,60*	-€ 3.833,54	-65,00%
Oneri finanziari	*€ 9.223,62*	*€ 11.164,56*	-€ 1.940,94	-17,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**€ 9.000,56**	**€ 6.138,93**	**€ 2.861,63**	**47,00%**
Imposte	€ 6.182,24	€ 4.472,53	€ 1.709,71	38,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**€ 2.818,32**	**€ 1.666,40**	**€ 1.151,92**	**69,00%**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
Castel di Sangro Servizi S.r.l.	100,00000%	€ 541.375,68	€ 586.696,00	92,27533%
S.A.C.A. S.p.A.	5,26000%	€ 28.915,09	€ 11.843.501,00	0,24414%

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTEL DI SANGRO

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13 (V.A.)	Spese di personale CE - B 13 (Valore %)
Comune di Castel di Sangro	€ 1.341.529,18	€ 1.341.529,18
Castel di Sangro Servizi S.r.l.	€ 407.437,00	€ 407.437,00
S.A.C.A. S.p.A.	€ 3.366.297,00	€ 177.067,22
TOTALE	**€ 5.115.263,18**	**€ 1.926.033,40**

CREDITIE DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti di durata residua superiore ai 5 anni:

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Castel di Sangro Servizi S.r.l.	S.A.C.A. S.p.A.	TOTALE
Debiti verso banche	€ 0,00	€ 4.207.831,00	€ 4.207.831,00
TOTALE	**€ 0,00**	**€ 4.207.831,00**	**€ 4.207.831,00**

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

Non vi sono debiti assistiti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi, ma derivano principalmente dal bilancio di S.A.C.A. S.p.A.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Attivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Attivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Attivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Attivi (Valore %)
Comune di Castel di Sangro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Castel di Sangro Servizi S.r.l.	€ 7,00	€ 7,00	€ 100,00	€ 100,00
S.A.C.A. S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.082,00	€ 1.371,91
TOTALE	**€ 7,00**	**€ 7,00**	**€ 26.182,00**	**€ 1.471,91**

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di Castel di Sangro.

I valori dei Ratei e Risconti Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Passivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Passivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Passivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Passivi (Valore %)
Comune di Castel di Sangro	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.262.280,73	€ 66.262.280,73
Castel di Sangro Servizi S.r.l.	€ 205,00	€ 205,00	€ 0,00	€ 0,00
S.A.C.A. S.p.A.	€ 6,00	€ 0,32	€ 10.584.028,00	€ 556.719,87
TOTALE	**€ 211,00**	**€ 205,32**	**€ 76.846.308,73**	**€ 66.819.000,60**

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce "P B 3" dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dal bilancio di S.A.C.A. S.p.A.
Gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce "B 16" del Conto Economico)derivano principalmente dal bilancio di S.A.C.A. S.p.A.,mentre quelli degli Altri Accantonamenti (Voce "B 17" del Conto Economico) derivano esclusivamente dal bilancio del Comune di Castel di Sangro.

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	**Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - V.A.)**	**Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - Valore %)**	**Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 -V.A.)**	**Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - Valore %)**	**Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 -V.A.)**	**Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - Valore %)**
Comune di Castel di Sangro	€ 213.000,00	€ 213.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 83.000,00	€ 83.000,00
Castel di Sangro Servizi S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S.A.C.A. S.p.A.	€ 393.584,00	€ 20.702,52	€ 316.721,00	€ 16.659,52	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 606.584,00**	**€ 233.702,52**	**€ 336.721,00**	**€ 36.659,52**	**€ 83.000,00**	**€ 83.000,00**

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (V.A.)	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (Valore %)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (V.A.)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (Valore %)
Comune di Castel di Sangro	€ 124.805,36	€ 124.805,36	€ 0,00	€ 0,00
Castel di Sangro Servizi S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 729,00	€ 729,00
S.A.C.A. S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.354,00	€ 9.223,62
TOTALE	**€ 124.805,36**	**€ 124.805,36**	**€ 176.083,00**	**€ 9.952,62**

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	Castel di Sangro Servizi S.r.l.	S.A.C.A. S.p.A.	TOTALE
Interessi su Debiti verso banche	€ 0,00	€ 103.569,00	€ 103.569,00
Interessi su Debiti verso CDP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi di mora	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fidi bancari	€ 0,00	€ 10.748,00	€ 10.748,00
Altri interessi	€ 729,00	€ 61.037,00	€ 61.766,00
TOTALE	**€ 729,00**	**€ 175.354,00**	**€ 176.083,00**

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sonodi esclusiva pertinenza del bilancio del Comune di Castel di Sangro.

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (Valore %)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (Valore %)
Comune di Castel di Sangro	€ 1.178.381,07	€ 1.178.381,07	€ 35.543,35	€ 35.543,35
Castel di Sangro Servizi S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S.A.C.A. S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 1.178.381,07**	**€ 1.178.381,07**	**€ 35.543,35**	**€ 35.543,35**

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTEL DI SANGRO

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Castel di Sangro) non ricoprono incarichiremunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

I soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.

PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie da parte dei componenti del perimetro di consolidamento del Comune di Castel di Sangro.