

## COMUNE DI SACROFANO

### *AREA 3*

#### *SERVIZIO VI – Gestione risorse umane*

*Largo Biagio Placidi, 1 - Cap. 00060 Tel 06.90117010-14-24 Fax 06.9086143*

*[finanziario@comunedisacrofano.it](mailto:finanziario@comunedisacrofano.it); [finanziario@pec.comunedisacrofano.it](mailto:finanziario@pec.comunedisacrofano.it)*

### **OGGETTO: nota integrativa e relazione sulla gestione Bilancio Consolidato 2020**

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato (BC) ai sensi di quanto previsto dal principio arconet allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011.

Descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) è costituito da società partecipate (SP) e da enti strumentali partecipati (ESP):

tipo	Denominazione	% possesso	Inclus	Ragioni esclusione
SP	AMA servizi ambientali Gruppo AMA in liquidazione	0,50%	NO	Irrilevanza – Quote < 1%
SP	ACEA SpA	0,00117%	NO	Irrilevanza Quote < 1%
ESP	Consorzio Valle del Tevere	7,00%	SI	

Il bilancio consolidato del Comune di Sacrofano si chiude con un risultato negativo di € 1.773.012,37 - prima delle imposte – e con risultato d’esercizio negativo di € 1.860.454,69.

Il risultato negativo scaturisce dall’insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- *caratteristica* insieme delle attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

- *finanziaria* insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

- *straordinaria* insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche.

Si riporta il **conto economico** consolidato suddiviso per le tre tipologie richiamate

CONTO ECONOMICO	COMUNE	VALORI CONS.	BIL. CONSOLIDATO
valore produzione	6.366.158,68	286.106,95	6.652.265,63
costo produzione	7.962.410,17	143.268,36	8.105.678,53
risultato gestione	- 1.596.251,49	142.838,59	- 1.453.412,90
prov/oneri finanziari	- 180.187,15	-	- 180.187,15

prov/oneri straordinari	- 170.213,41	30.801,09	- 139.412,32
imposte sul reddito	86.483,11	959,21	87.442,32
risultato esercizio	- 2.033.135,16	172.680,47	- 1.860.454,69

## Stato Patrimoniale

l'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del G.A.P. del Comune di Sacrofano.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al G.A.P. hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato patrimoniale consolidato suddiviso per macro voci:

<b>ST.PATRIMONIALE</b>	<b>Comune</b>	<b>valori cons.</b>	<b>bil.consolidato</b>	<b>%</b>
<i>crediti v/partecipanti</i>	-	-	-	0,00%
imm. immateriali	18.156,31	-	18.156,31	0,05%
imm. Materiali	28.888.035,66	1.732,50	28.889.768,16	81,06%
imm. finanziarie	28.822,19	-	28.822,19	0,08%
<i>tot. immobilizzazioni</i>	<i>28.935.014,16</i>	<i>1.732,50</i>	<i>28.936.746,66</i>	
rimanenze	-	-	-	0,00%
crediti	6.128.300,51	120.929,89	6.249.230,40	17,53%
att. finanziarie	-	-	-	
disponibilità liquide	-	453.625,78	453.625,78	1,27%
<i>tot. attivo circolante</i>	<i>6.128.300,51</i>	<i>574.555,68</i>	<i>6.702.856,19</i>	
tot. ratei, risconti	-	-	-	0,00%
<b>totale attivo</b>	<b>35.063.314,67</b>	<b>576.288,18</b>	<b>35.639.602,85</b>	<b>100,00%</b>
patrimonio netto	15.923.042,01	512.461,61	16.435.503,62	46,12%
fondo rischi e oneri	306.487,40	-	306.487,40	0,86%
TFR	-	-	-	0,00%
debiti	11.903.154,49	63.826,57	11.966.981,06	33,58%
ratei e risconti passivi	6.930.630,77	-	6.930.630,77	19,45%
<b>totale passivo</b>	<b>35.063.314,67</b>	<b>576.288,18</b>	<b>35.639.602,85</b>	<b>100,00%</b>

## Finalità del bilancio consolidato

Il B.C. del GAP del Comune di Sacrofano ne rappresenta la situazione economica, finanziaria patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dei singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa.

## **indicazioni sulle società/enti inserite nel bilancio consolidato**

Il **Consorzio Intercomunale dei Servizi e Interventi Sociali dei Comuni del distretto sociosanitario F4 della ASL RM/F "Valle del Tevere"** è stato costituito tra diciassette Comuni di Roma Nord per la gestione degli interventi sociali.

Il Consorzio gestisce principalmente le attività sociali finanziate dalla Regione Lazio che determina anche la politica di intervento con specifiche direttive.

La quota di partecipazione del Comune è circoscritta al versamento di un contributo annuale di funzionamento della struttura che, nel caso di specie è pari al 7,00% per un importo annuo fisso di € 5.629,00.

Al 31.12.2020, ci sono partite credito/debito in essere.

## **operazioni infragruppo**

secondo quanto previsto dal principio contabile applicato il BC del GAP deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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

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

La norma consente di evitare l'eliminazione dei dati contabili relativa alle operazioni infragruppo di importo irrilevante, misurando l'irrilevanza rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di tale indicazione è opportuna una specifica rappresentazione nella deliberazione di approvazione del bilancio consolidato in quanto la quota non supera una percentuale del 0,0003%.

## **riconciliazione partite di debito/credito**

da regolarizzare la posizione tra le parti nel corso del 2021, ovvero nel periodo del bilancio di previsione triennale.

## **percorso per la predisposizione del bilancio consolidato**

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

Il percorso di predisposizione del BC del GAP ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n° 109 del 21/09/2021 con cui sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo (GAP)

Il consolidamento è stato operato per la prima volta avendo accertato nelle annualità precedenti i requisiti previsti dalla norma inerente l'irrilevanza.

Per l'annualità oggetto di consolidamento non sono state dettate linee guida per la predisposizione del BC in quanto l'impostazione del Consorzio Valle del Tevere è identico a quello del Comune (stesso sistema contabile).

Il reperimento dei dati è avvenuto mediante acquisizione della documentazione da parte del Consorzio Valle del Tevere.

I valori degli enti partecipanti sono confluiti pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta.

Sacrofano

23/09/2021

Il Responsabile

Dott. A. Cesolini

