



ALLEGATO C)

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI LANCIANO ESERCIZIO 2021

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante “ Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi” all’art. 11 bis, così come modificato ed integrato dall’art. 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 prevede che gli enti territoriali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio contabile applicato del bilancio consolidato 4/4, considerando ai fini dello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata;

Il bilancio consolidato è un documento consuntivo di esercizio che vuol rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un gruppo di imprese, elaborato dalla società posta al vertice. applicato al contesto degli enti locali, il soggetto al vertice è rappresentato dall’ente locale capogruppo mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati dall’ente locale, su cui quest’ultimo esercita un potere di influenza o di controllo significativo, secondo le definizioni riportate nei riferimenti normativi richiamati successivamente.

L’introduzione e l’obbligo di predisposizione del bilancio consolidato da parte degli enti locali rientra nel percorso di armonizzazione contabile avviato con la Legge 42/2009 (in particolare si rimanda alla lett. h) del c. 2 dell’art. 2 della L. 42/2009); nel 2012, con il potenziamento del sistema dei controlli degli enti locali, avvenuto attraverso le disposizioni contenute nel DL 174/2012 conv. dalla L. 213/2012, il bilancio consolidato è stato ricompreso tra gli strumenti attraverso cui esercitare il controllo sugli organismi partecipati.

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

RIFERIMENTI NORMATIVI

A seguito delle recenti disposizioni introdotte dal D. Lgs. 126/2014, il quadro normativo riferito alla predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- Art. 11bis – 11quinquies del D. Lgs. 118/2011: gli articoli richiamati sono stati recentemente inseriti dal D. Lgs. 126/2014 e riprendono in buona parte le disposizioni già contenute nel DPCM 28.12.2011
- Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011: Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato: è stato introdotto, in versione aggiornata, dal D. Lgs. 126/2014 e sostituisce il precedente principio allegato al DPCM 28.12.2011
- Art. 19 – 23 DPCM 28.12.2011: rappresenta il riferimento originario per l’impostazione e la predisposizione del Bilancio consolidato degli enti locali; buona parte delle disposizioni contenute negli articoli richiamati sono raccordabili con quelle contenute nel D. Lgs 118/2011; queste ultime tuttavia, laddove differenti, hanno prevalenza su quelle del DPCM
- Art. 147 quater del D. Lgs. 267/2000: l’articolo, ad oggetto “Controlli sulle società partecipate non quotate”, disciplina anche i tempi per l’introduzione del Bilancio consolidato, correlandoli con il D. Lgs. 118/2011
- Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell’Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri dell’11 agosto 2017 con il quale si aggiorna il principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011);



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

-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;

I SOGGETTI RICOMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO

L'individuazione dei soggetti da ricomprendere nell'ambito del perimetro di consolidamento è guidata dalle disposizioni normative; queste ultime (artt. 11ter – 11quiquies del D. Lgs. 118/2011 e artt. 21-23 del dPCM 28/12/2011) individuano tra i soggetti da ricomprendere nel perimetro di consolidamento, i seguenti organismi:

- gli organismi strumentali (per l'ente locale rientrano in tale ambito le aziende speciali, le istituzioni, le convenzioni, i consorzi)
- gli enti strumentali di cui l'ente locale capogruppo detenga formali e sostanziali poteri di indirizzo e controllo individuati dall'art. 11ter del D. Lgs. 18/2011 e dall'art. 21 del Dpcm 28/12/2011
- le società controllate, ovvero quelle in cui si detiene la maggioranza dei voti da esercitare in assemblea oppure si esercita un'influenza dominante
- le società partecipate, ovvero quelle che risultano a totale partecipazione pubblica ed affidatarie dirette di servizi pubblici locali
- irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo
 - patrimonio netto
 - totale ricavi della gestione caratteristica

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):

| | TOTALE ATTIVO 2021 | PATRIMONIO NETTO 2021 | TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI 2021 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------------------------------|
| LIMITI PATRIMONIALI ECONOMICI COMUNE 3% | 3.647.108,36 | 1.015.534,91 | 954.091,93 |
| LIMITI PATRIMONIALI ECONOMICI COMUNE 10% | 12.157.027,86 | 3.385.116,36 | 3.180.306,42 |
| SOMMA DATI CONTABILI SOCIETA' IRRILEVANTI ai fini del 10% | 2.654.696,00 | 803.493,00 | 975.853,00 |

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



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

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 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.

DECORRENZA DELL'OBBLIGO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Nel quadro normativo precedente, gli enti aderenti al percorso di sperimentazione dell'armonizzazione contabile erano tenuti a predisporre il bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2014 (con riferimento ai bilanci ed alle risultanze contabili dell'esercizio 2013). Con l'emanazione del D. Lgs. 126/2014, che ha aggiornato il D. Lgs. 118/2011, i termini di decorrenza dell'obbligo di predisposizione del Bilancio consolidato sono i seguenti:

- 2015: gli enti aderenti al percorso di sperimentazione saranno tenuti a predisporre il bilancio consolidato riferito alla situazione del gruppo al 31 dicembre 2014;
- 2016: tutti gli enti locali (ad eccezione di quelli di cui al punto precedente), a seguito della piena entrata in vigore delle disposizioni del D. Lgs. 126/2014, saranno tenuti a predisporre il bilancio consolidato riferito alla situazione del gruppo al 31 dicembre 2015, salva la facoltà di cui al punto successivo;
- 2017: gli enti locali che intendono avvalersi della facoltà prevista al c. 4 dell'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, che consente di rinviare la l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, potranno predisporre il bilancio consolidato riferito al 31 dicembre 2016;

Il termine di approvazione è il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2021 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel Dlgs 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al Dlgs stesso. Con deliberazione di G.C. n. 222 del 14.07.2022 si è provveduto a definire l'elenco degli Enti, organismi strumentali e società controllate e partecipate ricompresi nel perimetro di consolidamento del gruppo "Comune di Lanciano" nel modo seguente:

Elenco n.1

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA 2021

(ai sensi dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del medesimo Decreto Legislativo)

Organismi strumentali:

| <i>Denominazione</i> | <i>Tipologia (corrispondente alle Missioni di bilancio)</i> |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| SCUOLA CIVICA DI MUSICA FEDELE FENAROLI | Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali |

Enti strumentali controllati ex art. 11-ter, comma 1: NESSUNO

Enti strumentali partecipati ex art. 11-ter, comma 2 :

| <i>Denominazione</i> | <i>Tipologia (corrispondente alle Missioni di bilancio)</i> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| AGIR - Autorità per la gestione integrata dei rifiuti urbani | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| ITS NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY FDP | Istruzione e diritto allo studio |
| CONSORZIO "LANCIANOFIERA POLO FIERISTICO D'ABRUZZO" | Sviluppo economico e competitività |
| CONSORZIO UNIVERSITARIO LANCIANO | Istruzione e diritto allo studio |
| ASSOCIAZIONE TEMPORANEA DI SCOPO CULTO E CULTURE | Turismo |
| ASSOCIAZIONE MARIA LUISA BRASILE | Istruzione e diritto allo studio |
| ASSOCIAZIONE riconosciuta "AMICI DELLA MUSICA" FEDELE FENAROLI | Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali |

Società controllate ex art. 11-quater:

| <i>Denominazione</i> | <i>Tipologia (corrispondente alle Missioni di bilancio)</i> |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ANXANUM MULTISERVIZI INTERCOMUNALI S.p.A. | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| ECO.LAN. S.p.A. | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |

Società partecipate ex art. 11-quinquies

| <i>Denominazione</i> | <i>Tipologia (corrispondente alle Missioni di bilancio)</i> |
|----------------------|--------------------------------------------------------------|
| S.A.S.I S.p.A. | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Elenco n. 2 ENTI E SOCIETÀ COMPRESI NELL'AREA DEL CONSOLIDAMENTO

Organismi strumentali:

| <i>Denominazione</i> | <i>Partecipazione al 31.12.2021</i> | <i>Tipologia (corrispondente alle Missioni i bilancio)</i> | <i>Consolidamento</i> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| SCUOLA CIVICA DI MUSICA FEDELE FENAROLI | 100% | Tutela e valorizzazione dei beni e di attività culturali | Metodo Integrale |

Società controllate ex art. 11-quater:

| <i>Denominazione</i> | <i>Partecipazione al 31.12.2021</i> | <i>Tipologia (corrispondente alle Missioni i bilancio)</i> | <i>Consolidamento</i> |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| ANXANUM MULTISERVIZI INTEERCOMUNALI SPA | 98,05% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Metodo Integrale |
| ECO.LAN. S.P.A. | 21,35% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Metodo Proporzionale |

Società partecipate ex art. 11-quinquies

| <i>Denominazione</i> | <i>Partecipazione al 31.12.2021</i> | <i>Tipologia (corrispondente alle Missioni i bilancio)</i> | <i>Consolidamento</i> |
|----------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| S.A.S.I S.P.A. | 3,61% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Metodo Proporzionale |

La deliberazione di Giunta Comunale n. 222 del 14.07.2022 di “individuazione gruppo amministrazione pubblica e area del consolidamento di bilancio esercizio 2021 è stata trasmessa alle Società Coinvolte con note del 23.08.2021 Prot.Ili – 50318-50340-50347-50322

Il Comune di Lanciano non sostiene spese per emolumenti relativi a compensi ad amministratori e sindaci delle partecipate.

Non sussistono operazioni finanziarie o di garanzie reali tra il Comune di Lanciano e le partecipate.

La Composizione dei ratei e risconti e dei proventi ed oneri finanziari sono evidenziati nei singoli bilanci approvati dagli Enti e Società partecipanti all'area di consolidamento;

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento non risultano in essere strumenti finanziari derivati.



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

IL BILANCIO CONSOLIDATO - CRITERI DI FORMAZIONE

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali · controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- 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 LANCIANO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati 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 [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole società e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto iscrivendo le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione dei criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi l'informativa supplementare del bilancio consolidato deve specificare le difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzata progressivamente nel tempo. Non sono state rilevate difformità dei criteri di valutazione.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

I criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento sono sinteticamente riportati nella tabella sottostante:



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Sintesi dei criteri di valutazione degli organismi del Gruppo Comune di Lanciano

| VOCE | <ul style="list-style-type: none">- COMUNE- SCUOLA CIVICA DI MUSICA FEDELE FENAROLI | <ul style="list-style-type: none">- COMUNE- ALTRE COMPONENTI DEL GRUPPO |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | Nello stato patrimoniale armonizzato della Scuola Civica di Musica le immobilizzazioni immateriali non sono presenti | Costo storico al netto ammortamento |
| Immobilizzazioni Materiali | Costo di acquisto al netto delle quote di ammortamento e comprensivo delle eventuali spese accessorie di diretta imputazione, le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti | Costo storico al netto dell'ammortamento, Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote sono state ridotte alla metà per i beni acquistati nell'esercizio |
| Immobilizzazioni Finanziarie | Nello stato patrimoniale del Comune di Lanciano, le immobilizzazioni finanziarie, in gran parte costituite da partecipazioni, sono iscritte al valore del P.N. | Le partecipazioni possedute dalle società iscritte fra le immobilizzazioni sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione |
| Rimanenze | Al costo di acquisto | Minore tra costo di acquisto e valore di mercato |
| Crediti | Valore accertato (valore nominale) e ricondotti al valore presumibile di realizzo attraverso apposito fondo di svalutazione crediti | Valore presumibile di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti |
| Debiti | Residui passivi | Valore Nominale |
| Ratei e Risconti | Criterio effettiva competenza temporale | Criterio effettiva competenza temporale |
| Fondo Rischi e Oneri | Si riferiscono, principalmente, a rischi per contenziosi in corso con significative probabilità di soccombenza | Sono calcolati in base a perdite probabili che a fine esercizio non sono determinabili nel loro ammontare |
| Ricavi e Proventi | Accertamenti | Fatturato e contratti |
| Costi e oneri | Impegni | Fatture passive |
| Imposte sul reddito | | Principio di Competenza |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Lanciano deve includere solamente le operazioni che gli Enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“ Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, in un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici ”*

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste di bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei dal gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

-Individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.)

-individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune).

-verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e l'individuazione di eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

- elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi, si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti Differenze da Consolidamento e Riserve di Consolidamento affinché questi riflettessero solo lo scostamento del valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dell'eventuale squilibrio vengono rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali partite di eliminazione-elisione riguardano:

- Eliminazione del valore contabile della partecipazione della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo.
- Voci di costo e ricavo per servizi prestati o forniti alla Capogruppo

Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta - ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. n. 4 al DPCM 28/12/2011 – non è oggetto di elisione.

Pertanto l'Iva pagata dal comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'Iva è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra :

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipazione medesima (valore netto contabile)



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore allo stanziamento di bilancio dell'Ente) si avrà una *"differenza di consolidamento"*, mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore allo stanziamento di bilancio dell'Ente) si avrà prudenzialmente un *"Fondo di Consolidamento per rischi ed oneri futuri"*.

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della corretta frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine di determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di P.N. della controllata si effettuerebbe infatti un errore di duplicazione, in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

| PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ' AL 31.12.2021 | Criterio di valutazione della partecipazione nel Bilancio 2021 del Comune di Lanciano | Valore della partecipazione nel Bilancio 2021 del Comune di Lanciano | Metodo consolidamento | Frazione Patrimonio Netto della Partecipata di spettanza del Comune | Differenza di Consolidamento | Riserva di Consolidamento | Patrimonio di terzi ricompreso nel consolidato |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Eco.Lan.s.p.a. | Patrimonio netto | 650.995,02 | Proporzionale | 1.826.764,85 | 1.175.769,83 | 1.175.769,83 | |
| S.A.S.I. SPA | Patrimonio netto | 68.549,98 | Proporzionale | 277.164,28 | 208.614,30 | 208.614,30 | |
| MULTISERVIZI ANXANUM SPA | Patrimonio netto | 790.283,00 | Integrale | 1.421.896,59 | 631.613,59 | 631.613,59 | 28.278,41 |
| SCUOLA CIVICA DI MUSICA FENAROLI | Patrimonio netto | 0 | Integrale | 60.881,39 | 60.881,39 | 60.881,39 | |
| Totale | | 1.509.828,00 | | 3.586.707,11 | 2.076.879,11 | 2.076.879,11 | 28.278,41 |

La riserva di consolidamento deriva dal parziale inserimento nel valore delle partecipazioni del Comune di Lanciano dei patrimoni netti delle società comprensivi del risultato di esercizio e rideterminazione della quota societaria; tale differenza è determinata dalle diverse date di approvazione del Conto Consuntivo del Comune e dei Bilanci delle Società.

Per cui la stessa viene inserita nella voce di Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato quale *"Riserva di Capitale"*.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Le società rientranti nell'area di consolidamento hanno chiuso l'esercizio 2021 tutte con un utile di esercizio:

- ANXANUM MULTISERVIZI INTERCOMUNALI SPA ... utile di euro 47.532,00
- ECO.LAN. S.P.A..... utile di euro 226.997,00
- S.A.S.I S.P.A..... utile di euro 2.803.433,00
- SCUOLA CIVICA DI MUSICA FEDELE FENAROLIutile di euro 22.675,10



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico al 31.12.2021 si chiude con un risultato consolidato della gestione di Euro 286.678,14 così determinato:

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività

Rispetto al risultato del solo Comune di Lanciano pari ad euro 60.670,03 il bilancio consolidato chiude con un risultato complessivo di euro 286.678,14

Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 16.424.956,02 | 15.289.668,70 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 12.541.901,22 | 12.016.563,92 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 11.777.145,40 | 11.439.368,11 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | |
| c | Contributi agli investimenti | 764.755,82 | 577.195,81 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 12.131.035,39 | 6.695.834,13 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.659.291,37 | 1.229.324,50 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 4.739.418,00 | 3.663.777,00 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 5.732.326,02 | 1.802.732,63 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -3.757,39 | -4.634,02 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | -53.070,79 | |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 66.582,66 | 97.347,58 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.427.142,23 | 4.890.361,98 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 42.534.789,34 | 38.985.142,29 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
- PROVINCIA DI CHIETI -

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 - FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 3.645.387,91 | 3.564.012,33 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 15.767.127,11 | 9.054.047,15 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.353.862,05 | 633.814,34 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 4.458.432,29 | 3.622.972,65 |
| a | Trasferimenti correnti | 4.458.432,29 | 3.622.972,65 |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | |
| 13 | Personale | 9.794.690,81 | 10.346.081,35 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 4.212.453,45 | 10.020.680,66 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 143.999,81 | 145.226,48 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 3.002.376,96 | 3.403.076,03 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | |
| d | Svalutazione dei crediti | 1.066.076,68 | 6.472.378,15 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 24.469,38 | 12.769,95 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 658.126,08 | 36.549,38 |
| 17 | Altri accantonamenti | 10.530,00 | 10.000,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 723.239,53 | 702.351,39 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 40.648.318,61 | 38.003.279,20 |

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | 62.732,00 |
| a | da società controllate | | |
| b | da società partecipate | | |
| c | da altri soggetti | | 62.732,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 303,74 | 35.020,75 |
| | Totale proventi finanziari | 303,74 | 97.752,75 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 783.826,09 | 674.344,86 |
| a | Interessi passivi | 783.826,09 | 674.344,86 |
| b | Altri oneri finanziari | | |
| | Totale oneri finanziari | 783.826,09 | 674.344,86 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -783.522,35 | -576.592,11 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | | |
| 23 | Svalutazioni | | |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 24 | Proventi straordinari | 1.725.238,42 | 442.620,52 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 630.701,31 | 393.039,11 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | 21.179,84 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 1.094.537,11 | 27.051,57 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | 1.350,00 |
| e | Altri proventi straordinari | | |
| | Totale proventi straordinari | 1.725.238,42 | 442.620,52 |
| 25 | Oneri straordinari | 1.999.488,75 | 50.998,23 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.998.726,79 | 26.771,62 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | |
| d | Altri oneri straordinari | 761,96 | 24.226,61 |
| | Totale oneri straordinari | 1.999.488,75 | 50.998,23 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -274.250,33 | 391.622,29 |

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **828.698,05**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **286.678,14**.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 26 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 828.698,05 | 796.893,27 |
| | Imposte (*) | 542.019,91 | 505.366,83 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 286.678,14 | 291.526,44 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 286.678,14 | 291.526,44 |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Impatto dei valori nel conto economico

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

| | | Descrizione | COMUNE DI LANCIANO | Impatto dei valori nel consolidato | consolidato |
|---|----|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|----------------------|
| A | | COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 31.803.064,24 | 10.731.725,10 | 42.534.789,34 |
| B | | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 30.363.055,52 | 10.285.263,09 | 40.648.318,61 |
| | | Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B) | 1.440.008,72 | 446.462,01 | 1.886.470,73 |
| C | | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -695.033,14 | -88.489,21 | -783.522,35 |
| D | | RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| E | | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -277.631,93 | 3.381,60 | -274.250,33 |
| | | RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE | 467.343,65 | 361.354,40 | 828.698,05 |
| F | 26 | Imposte (*) | 406.673,62 | 135.346,29 | 542.019,91 |
| | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 60.670,03 | 226.008,11 | 286.678,14 |
| | | Risultato dell'esercizio di gruppo | | 286.678,14 | 286.678,14 |
| | | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

STATO PATRIMONIALE

Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO) | Bilancio consolidato anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 813.466,66 | 919.179,65 | -105.712,99 |
| Immobilizzazioni Materiali | 101.677.465,86 | 91.979.240,67 | 9.698.225,19 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 645.425,05 | 3.475.247,33 | -2.829.822,28 |
| Totale Immobilizzazioni (B) | 103.136.357,57 | 96.373.667,65 | 6.762.689,92 |
| Rimanenze | 292.161,15 | 376.865,59 | -84.704,44 |
| Crediti | 16.729.565,38 | 26.555.196,10 | -9.825.630,72 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | |
| Disponibilità liquide | 10.798.207,44 | 9.132.382,36 | 1.665.825,08 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 27.819.933,97 | 36.064.444,05 | -8.244.510,08 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 842.576,46 | 1.641.787,34 | -799.210,88 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 131.798.868,00 | 134.079.899,04 | -2.281.031,04 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

| Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO) | Bilancio consolidato anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 35.595.998,26 | 38.480.311,30 | -2.884.313,04 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 2.360.115,71 | 1.711.951,44 | 648.164,27 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 1.021.168,95 | 881.261,83 | 139.907,12 |
| DEBITI (D) | 55.653.057,19 | 55.050.710,43 | 602.346,76 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 37.168.527,89 | 37.955.664,04 | -787.136,15 |
| TOTALE PASSIVO | 131.798.868,00 | 134.079.899,04 | -2.281.031,04 |
| CONTI D'ORDINE | 733.687,40 | 3.918.112,85 | -3.184.425,45 |

Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 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 | 10.793,83 | 4.304,63 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | 240,83 |
| 5 | Avviamento | | |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.510,15 | 32.679,87 |
| 9 | Altre | 799.162,68 | 881.954,32 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 813.466,66 | 919.179,65 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | <u>I immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 43.229.165,95 | 41.767.594,45 |
| 1.1 | Terreni | 2.064.831,31 | 2.064.831,31 |
| 1.2 | Fabbricati | 16.279.314,85 | 16.340.925,46 |
| 1.3 | Infrastrutture | 24.840.742,58 | 23.361.837,68 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 44.277,21 | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 47.802.341,16 | 46.838.178,57 |
| 2.1 | Terreni | 10.911.832,61 | 10.933.799,96 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.2 | Fabbricati | 33.782.431,91 | 33.048.119,20 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 508.655,76 | 495.761,13 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 613.404,81 | 531.023,08 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 417.089,67 | 413.880,12 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 15.647,99 | 15.765,15 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 101.461,29 | 102.632,62 |
| 2.8 | Infrastrutture | 978.772,27 | 926.804,73 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 473.044,85 | 370.392,58 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 10.645.958,75 | 3.373.467,65 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 101.677.465,86 | 91.979.240,67 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| IV | <u>I immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 549.459,00 | 3.320.666,04 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | | 2.781.579,04 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 549.459,00 | 539.087,00 |
| 2 | Crediti verso | 95.966,05 | 154.581,29 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 95.966,05 | 154.581,29 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | | |
| 3 | Altri titoli | | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 645.425,05 | 3.475.247,33 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | |
| | | 292.161,15 | 376.865,59 |
| | Totale rimanenze | 292.161,15 | 376.865,59 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.766.707,46 | 2.698.208,79 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | |
| b | Altri crediti da tributi | 2.766.707,46 | 2.698.208,79 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 6.767.690,10 | 8.491.637,91 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 6.443.014,87 | 8.300.638,37 |
| b | imprese controllate | | |
| c | imprese partecipate | | |
| d | verso altri soggetti | 324.675,23 | 190.999,54 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 5.370.816,94 | 4.738.169,63 |
| 4 | Altri Crediti | 1.824.350,88 | 10.627.179,77 |
| a | verso l'erario | 50.398,49 | 57.198,21 |
| b | per attività svolta per c/terzi | | |
| c | altri | 1.773.952,39 | 10.569.981,56 |
| | Totale crediti | 16.729.565,38 | 26.555.196,10 |
| 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 | 5.781.582,91 | 3.558.754,34 |
| a | Istituto tesoriere | 5.781.582,91 | 3.558.754,34 |
| b | presso Banca d'Italia | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 4.995.682,77 | 5.562.286,83 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 20.941,76 | 11.341,19 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| | Totale disponibilità liquide | 10.798.207,44 | 9.132.382,36 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 27.819.933,97 | 36.064.444,05 |

Ratei e Risconti attivi

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 1 | D) RATEI E RISCONTI | | |
| | Ratei attivi | | |
| 2 | Risconti attivi | 842.576,46 | 1.641.787,34 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 842.576,46 | 1.641.787,34 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

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 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | | |
| II | Riserve | 31.471.320,35 | 38.188.754,86 |
| b | da capitale | 2.076.879,11 | 1.755.413,37 |
| c | da permessi di costruire | | 1.880.886,06 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 28.850.343,02 | 34.029.390,60 |
| e | altre riserve indisponibili | 572.376,63 | 523.094,83 |
| f | altre riserve disponibili | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 286.678,14 | 291.526,44 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 3.809.721,36 | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| | Totale Patrimonio netto di gruppo | 35.567.719,85 | 38.480.311,30 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 28.278,41 | 1.595.592,78 |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |
| | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 35.595.998,26 | 38.480.311,30 |

Fondo rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | Per imposte | 16.900,22 | 20.280,26 |
| 3 | Altri | 2.343.215,49 | 1.691.671,18 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.360.115,71 | 1.711.951,44 |

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 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| | | 1.021.168,95 | 881.261,83 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 1.021.168,95 | 881.261,83 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 28.910.616,16 | 30.346.626,92 |
| a | prestiti obbligazionari | | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | |
| c | verso banche e tesoriere | 1.612.940,01 | 1.380.465,71 |
| d | verso altri finanziatori | 27.297.676,15 | 28.966.161,21 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 18.393.080,47 | 17.038.512,47 |
| 3 | Acconti | 528.471,00 | 557.727,96 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 4.067.090,96 | 3.359.361,62 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 451.863,67 | 640.910,85 |
| c | imprese controllate | | |
| d | imprese partecipate | | |
| e | altri soggetti | 3.615.227,29 | 2.718.450,77 |
| 5 | Altri debiti | 3.753.798,60 | 3.748.481,46 |
| a | tributari | 669.769,66 | 401.952,16 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 202.603,26 | 258.238,52 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | | |
| d | altri | 2.881.425,68 | 3.088.290,78 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 55.653.057,19 | 55.050.710,43 |

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

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | | |
| II | Risconti passivi | 37.168.527,89 | 37.955.664,04 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 35.486.321,57 | 35.486.321,57 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 23.087.849,43 | 23.087.849,43 |
| b | da altri soggetti | 12.398.472,14 | 12.398.472,14 |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 1.682.206,32 | 2.469.342,47 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 37.168.527,89 | 37.955.664,04 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------|--------------|
| CONTI D'ORDINE | 1) Impegni su esercizi futuri | 733.687,40 | 3.918.112,85 |
| | 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 | | 733.687,40 | 3.918.112,85 |

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 LANCIANO | 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 | 99.195.625,36 | 3.940.732,21 | 103.136.357,57 |
| B I | Immobilizzazioni immateriali | 9.381,49 | 804.085,17 | 813.466,66 |
| B II | Immobilizzazioni materiali (3) | 97.676.694,91 | 4.000.770,95 | 101.677.465,86 |
| B IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | 1.509.548,96 | -864.123,91 | 645.425,05 |
| C | Attivo circolante | 22.374.653,20 | 5.445.280,77 | 27.819.933,97 |
| C I | Rimanenze | 15.300,00 | 276.861,15 | 292.161,15 |
| C II | Crediti (2) | 15.439.923,92 | 1.289.641,46 | 16.729.565,38 |
| C III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | |
| C IV | Disponibilità liquide | 6.919.429,28 | 3.878.778,16 | 10.798.207,44 |
| D | RATEI E RISCONTI | | 842.576,46 | 842.576,46 |
| TOTALE ATTIVO | | 121.570.278,56 | 10.228.589,44 | 131.798.868,00 |
| PASSIVO | | | | |
| A | PATRIMONIO NETTO | 33.851.163,61 | 1.744.834,65 | 35.595.998,26 |
| A | Patrimonio netto di gruppo | | 35.595.998,26 | 35.595.998,26 |
| A | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | | |
| A | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | |
| B | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | |
| C | FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.548.430,76 | 811.684,95 | 2.360.115,71 |
| D | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 530,00 | 1.020.638,95 | 1.021.168,95 |
| E | DEBITI (1) | 50.683.832,62 | 4.969.224,57 | 55.653.057,19 |
| | RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 35.486.321,57 | 1.682.206,32 | 37.168.527,89 |
| TOTALE PASSIVO | | 121.570.278,56 | 10.228.589,44 | 131.798.868,00 |
| CONTI D'ORDINE | | 733.687,40 | | 733.687,40 |



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'Oro al V.M.
– PROVINCIA DI CHIETI –

C.A.P. 66034

TEL. 0872.7071 – FAX 0872.40443

P.I. 00091240697

Si precisa che:

-ai sensi dei principi contabili il Fondo Svalutazione crediti del Comune di Lanciano rettifica la relativa voce dei crediti iscritti nell'attivo;
-nel bilancio consolidato la voce crediti dell'attivo delle partecipate non è stata epurata dal fondo svalutazione crediti.

I crediti ed i debiti della capogruppo con durata residua superiore ai cinque (fino al 2016) anni ammontano:

- per i crediti ad euro 3.659.683,83
- per i debiti ad euro 2.156.192,68

La Composizione dei ratei e risconti e dei proventi ed oneri finanziari sono evidenziati nei singoli bilanci approvati dagli Enti e Società partecipanti all'area di consolidamento;

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2021