



**COMUNE DI TRAPANI**  
*Provincia Regionale di Trapani*  
**SETTORE FINANZIARIO**

**Nota Integrativa al  
Bilancio Consolidato 2016**

# ***Nota Integrativa Al Bilancio Consolidato al 31/12/2016***

## **Premessa**

Il bilancio consolidato in esame è il primo bilancio redatto con le proprie partecipate.

Per un più approfondito esame della normativa di riferimento si rimanda alla Relazione sulla gestione.

## **PRINCIPI E CRITERI GENERALI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO**

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati del Bilancio consolidato del gruppo del Comune di Trapani che è espresso in conformità ai principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dell'Organismo Italiano di Contabilità con i nuovi OIC e che contiene le informazioni richieste dagli articoli del Codice Civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs. n. 139/15.

I fatti economici e finanziari relativi all'esercizio del Gruppo, la natura dell'attività svolta, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, i rapporti con le imprese controllate, collegate e altre consociate, sono illustrati nella Relazione della Gestione che accompagna il bilancio, cui si fa esplicito rimando.

Tale bilancio comprende i bilanci del Comune di Trapani e delle società controllate dallo stesso con riferimento alla data del 31.12.2016.

I valori posti a confronto sono stati riclassificati, ove necessario, per rendere omogenei i dati.

Si rinvia al contenuto della Relazione sulla gestione per quanto riguarda l'attività svolta dal Gruppo e per i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il bilancio consolidato è stato redatto sulla base dei bilanci relativi alle singole società incluse nel consolidamento, riclassificati secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il presente bilancio si compone dello stato patrimoniale, del conto economico consolidati e della nota integrativa. La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati del bilancio consolidato e contiene le informazioni richieste dalla legge.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni supplementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta dei valori finanziari ed economici del gruppo.

La valuta di presentazione del presente bilancio consolidato è l'Euro utilizzato come valuta funzionale in tutte le società del Gruppo. Ove non diversamente indicato, tutti gli importi sono espressi in Euro.

La presente nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge nonché tutte le altre informazioni complementari ritenute necessarie.

## Criteri di valutazione

### Schemi di bilancio

Il Gruppo ha adottato:

- lo schema di stato patrimoniale, in base al quale le attività e le passività sono classificate distintamente in correnti e non correnti;
- il conto economico, dove i costi sono classificati per natura.

### Definizione Area di Consolidamento

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio della Capogruppo e delle Società nelle quali la Capogruppo detiene direttamente o indirettamente la quota di controllo del capitale oppure ne esercita il controllo.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, già approvati dalle Assemblee o dai rispettivi Consigli di amministrazione. Non si è proceduto ad effettuare alcuna rettifica ai bilanci di cui sopra avendo dette società applicato criteri di valutazione omogenei a quelli della capogruppo.

Il consolidamento è stato effettuato con il **metodo integrale**, tramite il quale i dati da bilancio delle imprese che ne formano l'area vengono ripresi integralmente, elidendo il valore contabile delle partecipazioni iscritte in bilancio della controllante ed il corrispondente patrimonio netto delle controllate, oltre ai valori finanziari ed economici reciproci (cosiddetti valori *inter company*).

Per un approfondimento dell'analisi del percorso seguito nel consolidamento e delle società partecipate facenti parte dell'area di consolidamento si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Nella presente Nota integrativa sinteticamente si rappresenta che fanno parte dell'area di consolidamento, oltre all'Ente Capogruppo-Comune di Trapani, le seguenti società:

	Sede	Settore attività	Capitale sociale	Percentuale di partecipazione
Trapani Servizi s.p.a.	Trapani	Raccolta e tratt. rifiuti	€ 413.120	100%
A.T.M. spa	Trapani	Trasporti	€ 1.291.142	100%

## Principi generali di redazione del Bilancio

Nella redazione di bilancio consolidato, per quanto attiene agli organismi partecipati, sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Le voci di Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state iscritte quali voci di bilancio nel rispetto dei principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del Codice Civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalla citata normativa si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dai Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Per quanto attiene le singole entità, quindi, come emerge dalla sotto riportata tabella, si è verificata una sostanziale omogeneità nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

Descrizione	Criteri di valutazione
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	Costo d'acquisto, comprensivo di oneri accessori e rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Costo d'acquisto, comprensivo di oneri accessori e rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	Costo d'acquisto o di sottoscrizione, comprensivo di oneri accessori e rettificato in caso di perdite durevoli
<b>Crediti</b>	Valore presumibile di realizzo
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	Costo di acquisto o al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore

<b>Rimanenze</b>	Costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore
<b>Disponibilità liquide</b>	Valore nominale
<b>Ratei e Risconti</b>	Quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo
<b>Debiti</b>	Valore nominale

Per quanto riguarda l'Ente Capogruppo, il Comune di Trapani, lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali, e secondo il *“principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”*.

### **Variazioni rispetto all'anno precedente**

Non è possibile, in ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, riportare le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l'ente redige per il primo anno il bilancio consolidato.

### **Operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento 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, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

A seguire, per ciascuna voce, sono riportate le tabelle relative alle elisioni effettuate.

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

#### **Movimenti immobilizzazioni**

Per quanto riguarda i movimenti intervenuti nell'esercizio relativamente alle immobilizzazioni si rimanda alle specifiche note integrative dei bilanci di riferimento.

## Costi d'impianto e di ampliamento

Non sono presenti nel bilancio in esame costi di impianto e di ampliamento.

## Rettif. Imm. Immat.durat. indetermin.

Nessuna delle società del gruppo ha provveduto ad effettuare riduzioni di valore sulle immobilizzazioni immateriali e materiali.

## Immobilizzazioni finanziarie

In sede di consolidamento si è proceduto all'elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune di Trapani e in contropartita all'elisione delle voci del patrimonio netto delle società partecipate.

Nella tabella che segue si riporta il valore delle elisioni effettuate.

Ente	Stato Patrimoniale Attivo	Importo elisione
Comune di Trapani	Immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate	1.432.429,00

Società	Stato Patrimoniale Passivo	Importo elisione
Trapani Servizi S.p.A.	Patrimonio Netto	1.432.429,00

Ente	Stato Patrimoniale Attivo	Importo elisione
Comune di Trapani	Immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate	1.868.647,00

Società	Stato Patrimoniale Passivo	Importo elisione
A.T.M. S.p.A.	Patrimonio Netto	1.868.647,00

**Totale** **3.301.076,00**

**Totale** **3.301.076,00**

## Altre voci dell'attivo e del passivo

Di seguito vengono riportate le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo a seguito delle elisioni effettuate.

Comune di Trapani		Trapani Servizi S.p.A.	
Stato Patrimoniale Attivo	Importo elisione	Stato Patrimoniale Passivo	Importo elisione
Crediti di natura tributaria	1.161,00	Debiti verso fornitori	1.161,00
Stato Patrimoniale Passivo	Importo elisione	Stato Patrimoniale Attivo	Importo elisione
Debiti verso fornitori	2.759.985,00	Crediti verso clienti	2.691.770,00

Comune di Trapani		A.T.M. S.p.A.	
Stato Patrimoniale Attivo	Importo elisione	Stato Patrimoniale Passivo	Importo elisione
Crediti verso clienti	1.486,00	Debiti verso fornitori	1.351,00
Stato Patrimoniale Passivo	Importo elisione	Stato Patrimoniale Attivo	Importo elisione
Debiti verso fornitori	1.180.996,00	Crediti verso clienti	1.228.433,00

Con riferimento alle voci in esame si specifica che sono state elise le voci reciproche di credito/debito tra controllante e partecipate.

A tal riguardo si evidenzia che, vista la differente normativa fiscale afferente l'IVA tra l'Ente Pubblico e le società controllate, le partite elise non sono perfettamente corrispondenti in quanto ad esempio nella posta debito verso fornitori della controllante è incluso il debito per IVA mentre nella posta credito v/cliente della partecipata tale credito non è evidenziato così come disposto dalla specifica normativa dello Split Payment.

Si evidenzia inoltre che il credito/debito reciproco, il più delle volte relativo a diversi periodi di imposta anche remoti, alle volte non trova rispondenza per le precedenti modalità di imputazione del credito debito nella contabilità del Comune rispetto a quelle delle società partecipate che fino allo scorso anno era focalizzato sulla contabilità finanziaria secondo il sistema degli impegni, ovvero per l'esistenza di partite in contestazione.

Stessa considerazione va fatta con riferimento ai costi/ricavi delle partite reciproche dove il costo per il Comune si trova gravato della relativa IVA mentre il ricavo della partecipata è senza tale valore.

A tale proposto si evidenzia che nel bilancio consolidato in esame sono stati rettificati le voci di costo/ricavo specifico per quella che è l'importo relativo al servizio prestato dalla società

partecipata e ricevuto dal Comune, mantenendo come costo del gruppo, l'importo del costo corrispondente all'IVA.

Le elisioni quindi di tali voci reciproche hanno dato luogo a delle rettifiche che sono state apposte come somma algebrica alla voce "Avviamento" (Differenza da consolidamento), che risulta pari ad € 582.402.

Nella tabella che segue si riporta il valore delle elisioni effettuate ai ricavi/costi.

Comune di Trapani		Trapani Servizi S.p.A.	
Conto Economico Componenti positivi della gestione	Importo elisione	Conto Economico Componenti negativi della gestione	Importo elisione
Proventi da tributi	645,00	Oneri diversi di gestione	645,00
Conto Economico Componenti negativi della gestione	Importo elisione	Conto Economico Componenti positivi della gestione	Importo elisione
Prestazioni di servizi	8.485.356,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.485.356,00

Comune di Trapani		A.T.M. S.p.A.	
Conto Economico Componenti positivi della gestione	Importo elisione	Conto Economico Componenti negativi della gestione	Importo elisione
Proventi da tributi	8.983,00	Oneri diversi di gestione	8.983,00
Ricavi della vendita di beni	1.486,00		1.351,00
Conto Economico Componenti negativi della gestione	Importo elisione	Conto Economico Componenti positivi della gestione	Importo elisione
Prestazioni di servizi	3.188.855,61	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.250.122,00
	59.955,04	Altri ricavi e proventi diversi	75.541,00



## Crediti e Debiti oltre 5 anni

In ottemperanza al disposto del punto 6 dell'art. 2427 del Codice Civile si riportano di seguito i crediti e i debiti di durata superiore a 5 anni esposti nel bilancio consolidato che, si evidenzia, sono totalmente relativi alla società capogruppo.

Comune di Trapani	Crediti superiori a 5 anni
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.816.025,06
Titolo 2 Trasferimenti correnti	977.252,94
Titolo 3 Entrate extratributarie	14.495.807,26
Titolo 4 Entrate in conto capitale	671.738,62
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	66.824,39
<b>Totale</b>	<b>45.027.648,27</b>

Comune di Trapani	Dediti superiori a 5 anni
Titolo 1 Spese correnti	1.778.345,35
Titolo 2 Spese in conto capitale	171.058,51
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	393.994,22
<b>Totale</b>	<b>2.343.398,08</b>

## Variazioni avvenute nei cambi

Non sono presenti variazioni nei cambi.

## Ratei e Risconti

La voce ratei e risconti, attivi e passivi, è determinata dalla considerazione delle sfasature temporali tra la competenza economica e le relative movimentazioni finanziarie.

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti, attivi e passivi, che assumono valore apprezzabile.

## Ratei e Risconti attivi

Ente/Società	Ratei Attivi	Risconti Attivi
Comune di Trapani	4.406,88	
Trapani Servizi S.p.A.		296.714,00
A.T.M. S.p.A.		73.724,00

Come risulta dai bilanci delle società e del Comune, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

➤ **Comune di Trapani**

L'importo fa riferimento a ratei attivi per operazioni di tumulazione ed estumulazione salme.

➤ **Trapani Servizi S.p.A.**

L'importo è relativo a risconti attivi per:

- Assicurazioni 264.512,00
- Leasing 22.237,00
- Interessi su rateizzazione cartelle 4.183,00
- Altri risconti 5.782,00

➤ **A.T.M. S.p.A.**

L'importo fa riferimento principalmente a risconti attivi per assicurazioni e tassa di proprietà su automezzi e interessi passivi su mutui.

## Ratei e Risconti passivi

Ente/Società	Ratei Passivi	Risconti Passivi
Comune di Trapani	2.617.347,09	54.838.763,73
Trapani Servizi S.p.A.	76.319,00	475.551,00
A.T.M. S.p.A.		191.632,00

Come risulta dai bilanci delle società e del Comune, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

➤ **Comune di Trapani**

L'importo fa riferimento principalmente a:

- ratei passivi relativi alla spesa del personale imputata a Fondo pluriennale vincolato;
- risconti passivi relativi a somme accertate in conto capitale per contributi agli investimenti.

➤ **Trapani Servizi S.p.A.**

L'importo è composto da:

- ratei passivi relativi principalmente a noleggio mezzi, mentre altri sono dati da fatture telecom, tasse di circolazione e interessi su mutuo;
- risconti passivi relativi al contributo della Legge n. 488/92.

➤ **A.T.M. S.p.A.**

L'importo fa riferimento a risconti passivi per:

- Contributo governativo D.L. n. 5/2009 per acquisto di macchine ausiliari € 406,00
- Contributo POR FESR 2007/2013 per acquisto di paline elettroniche € 191.226,00

## **Voci patrimonio netto**

Il patrimonio netto di gruppo e il risultato economico consolidato di gruppo sono riconciliati con quelli della controllante.

Sono infatti stati elisi, come da prospetto riportato alla voce Immobilizzazioni Finanziarie, i valori del patrimonio netto relativi alle società interamente partecipate a fronte dell'elisione della voce partecipazioni riferita alle stesse società.

Tale rettifica non ha comportato variazioni in quanto le partecipazioni sono totalitarie e sono state valorizzate al Patrimonio netto.

## **Composizione del personale**

Di seguito si riportano i dati relativi alla composizione del personale al 31.12.2016, così per come si evince dalle note integrative dei bilanci di riferimento.

➤ **Comune di Trapani**

Dipendenti di ruolo in servizio      501  
Dipendenti non di ruolo in servizio 16  
Totale 517

Il personale dipendente di ruolo, come si può desumere dal DUP 2017-2019, è collocato nelle seguenti categorie professionali:

A1 n. 4  
A2 n. 26  
A3 n. 8  
A5 n. 40  
B2 n. 10  
B3 n. 4  
B4 n. 88  
B5 n. 6  
B6 n. 19  
B7 n. 53  
C1 n. 7  
C2 n. 13  
C3 n. 14  
C4 n. 43  
C5 n. 119  
D1 n. 3  
D2 n. 1  
D3 n. 5  
D4 n. 11  
D5 n. 4  
D6 n. 17  
Dirigenti n. 6

➤ **Trapani Servizi S.p.A.**

Quadri      n.    1  
Impiegati   n.    9  
Operai      n. 132  
Totale n. 142

➤ **A.T.M. S.p.A.**

Dirigenti                      n.    1  
Reparto amministrativo n.    8  
Reparto officina            n. 17  
Reparto movimento       n. 49  
Totale                        n. 75

Ogni società applica i relativi CCNL riferiti alla specifica attività, per un miglior approfondimento si rimanda alle note integrative delle rispettive società inserite nel bilancio consolidato.

## **Altri strumenti finanziari**

Non sono presenti altri strumenti finanziari.

## **Patrimonio destinato unico affare**

Non sono presenti nel bilancio in esame patrimoni destinati ad uno specifico affare.

## **Finanziamenti destinati unico affare**

Non sono presenti nel bilancio in esame finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

#### **Strumenti finanziari derivati**

In presenza di strumenti finanziari derivati, la norma civilistica (art. 2427-bis) prevede che nella nota integrativa vengano fornite, per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, le seguenti informazioni:

- a) il loro fair value;
- b) le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura, compresi i termini e le condizioni significative che possono influenzare l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri;
- c) gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato;
- d) le variazioni di valore iscritte direttamente nel conto economico, nonché quelle imputate alle riserve di patrimonio netto;
- e) una tabella che indichi i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

In proposito, ai sensi dell'art. 2427 bis del c.c., si segnala che non si hanno in essere strumenti finanziari derivati.

## **Note Finali**

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del C.C. è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza e della continuità dei valori.