

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	13.144.775,34	10.517.788,33		
2	Proventi da fondi perequativi	2.053.529,23	1.797.331,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.491.633,36	2.967.262,11		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.229.322,53	2.967.262,11		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	262.310,83			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.919.601,67	1.574.034,08	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	239.369,14	256.541,26		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.680.232,53	1.317.492,82		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	538,84		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	805.353,75	1.173.302,63	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		21.415.432,19	18.029.718,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	430.947,94	421.620,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.063.255,05	7.469.875,06	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	316.972,20	317.709,34	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	852.316,29	738.821,18		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	852.316,29	738.821,18		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	6.569.002,46	6.379.206,89	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.431.123,94	2.509.062,79	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.455,81	4.322,72	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.306.903,12	2.449.060,38	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	132,82		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	14.119.632,19	55.679,69	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		728,59	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	32.725,00	18.150,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.756.419,62		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	388.947,97	263.195,54	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		35.841.710,47	18.118.370,20		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-14.426.278,28	-88.651,54		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	46.315,28		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	46.315,28			
20	Altri proventi finanziari	8.289,56	45.717,21	C16	C16
Totale proventi finanziari		54.604,84	45.717,21		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	302.553,72	216.256,92	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	302.553,72	216.256,92		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		302.553,72	216.256,92		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-247.948,88	-170.539,71		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	836.733,80		D18	D18
23	Svalutazioni	67.824,09		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	768.909,71			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.881.582,02	1.803.743,33	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.314.726,39	1.649.843,77		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	510.905,70	153.899,56		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.055.949,93			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.881.582,02	1.803.743,33		
25	Oneri straordinari	1.179.745,24	841.957,45	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.464,00			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.117.042,62	478.116,53		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	61.238,62	363.840,92		E21d
	Totale oneri straordinari	1.179.745,24	841.957,45		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.701.836,78	961.785,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-12.203.480,67	702.594,63		
26	Imposte (*)	465.205,25	430.297,99	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-12.668.685,92	272.296,64	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	690,00	690,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.413,51	3.264,38	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.831,00	2.117,00	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	7.745,72	2.445,69	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.680,23	8.517,07		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	62.257.362,94	64.642.139,77		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	226.047,86			
	1.3 Infrastrutture	59.848.684,90	62.389.851,18		
	1.9 Altri beni demaniali	2.182.630,18	2.252.288,59		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.935.629,21	21.694.429,69		
	2.1 Terreni	1.263.482,62	1.263.482,62	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	19.554.362,15	19.345.097,90		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.018.755,00	977.329,71	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	33.670,14	31.059,97	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	4.500,00	6.000,02		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.534,79	10.961,86		
	2.7 Mobili e arredi	12.823,57	9.352,25		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	42.500,94	51.145,36		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.783.179,96	3.795.981,63	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	87.976.172,11	90.132.551,09		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	135.475,00	155.088,01	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	135.475,00	145.475,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti		9.613,01		
	2 Crediti verso	14.892,70	9.248.963,52	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	14.892,70	9.248.963,52	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	150.367,70	9.404.051,53		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	88.139.220,04	99.545.119,69		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	9.865,46	9.326,63	CI	CI
	Totale rimanenze	9.865,46	9.326,63		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	5.506.389,59	14.787.617,03		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.506.389,59	14.741.033,06		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		46.583,97		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.942.476,90	4.409.070,40		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.790.525,51	4.409.070,40		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	151.951,39			
3	Verso clienti ed utenti	14.015.332,47	3.987.966,52	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.391.778,78	6.580.281,93	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	6.648,02	17.833,97		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22.523,38	10.663,70		
c	<i>altri</i>	7.362.607,38	6.551.784,26		
	Totale crediti	31.855.977,74	29.764.935,88		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	65.239,30			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	65.239,30			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	33.928,55	38.537,27	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	3.778,30	186,95	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	102.946,15	38.724,22		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.968.789,35	29.812.986,73		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	10.784,31	10.284,93	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.784,31	10.284,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	120.118.793,70	129.368.391,35		

(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.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.650,01		AI	AI
II	Riserve	74.068.121,40	88.445.249,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	72.873.470,56	88.445.249,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.194.650,84		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-12.668.685,92	272.296,68	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		61.401.085,49	88.717.545,68		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		61.401.085,49	88.717.545,68		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	2.348,64		B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.938.547,82	151.263,02	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		533.537,54		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.940.896,46	684.800,56		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		705.131,47	615.924,56	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		705.131,47	615.924,56		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	8.456.094,15	8.953.544,87		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.347.313,81	1.282.974,13	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.108.780,34	7.670.570,74	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.619.562,42	3.751.910,43	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.574.585,92	934.994,53		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.169.060,29	793.072,49		
c	<i>imprese controllate</i>	11.521,46	11.521,46	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	394.004,17	130.400,58		
5	Altri debiti	13.819.135,12	4.118.344,49	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.880.212,09	724.756,32		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	548.332,13	342.043,96		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	11.390.590,90	3.051.544,21		
TOTALE DEBITI (D)		34.469.377,61	17.758.794,32		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.767,12		E	E
II	Risconti passivi	21.599.535,55	21.591.326,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.591.326,23	21.591.326,23		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.164.051,53	6.164.051,53		
b	<i>da altri soggetti</i>	15.427.274,70	15.427.274,70		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	8.209,32			

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.602.302,67	21.591.326,23		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	120.118.793,70	129.368.391,35		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		6.617.845,14	6.617.845,14		
2) Beni di terzi in uso		7.238,56			
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		6.625.083,70	6.617.845,14		

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di San Giovanni La Punta	Multiservizi Puntese	Acoset Spa	Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Simeto Ambiente	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI												
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>												
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	690,00	-	-	-	690,00	690,00	-	690,00	-	-
	2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	2.413,51	-	-	2.413,51	2.413,51	-	2.413,51	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	1.831,00	-	-	-	1.831,00	1.831,00	-	1.831,00	-	-
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	9 Altre	-	-	6.672,93	-	1.072,79	7.745,72	7.745,72	-	7.745,72	-	-
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	-	2.521,00	9.086,44	-	1.072,79	12.680,23	12.680,23	-	12.680,23	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>												
II	1 Beni demaniali	62.031.315,08	-	209.373,40	-	16.674,46	62.257.362,94	226.047,86	-	62.257.362,94	-	-
	1.1 Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.2 Fabbricati	-	-	209.373,40	-	16.674,46	226.047,86	226.047,86	-	226.047,86	-	-
	1.3 Infrastrutture	59.848.684,90	-	-	-	-	59.848.684,90	-	-	59.848.684,90	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	2.182.630,18	-	-	-	-	2.182.630,18	-	-	2.182.630,18	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.074.390,00	60.965,00	796.369,38	2.073,18	1.831,65	21.935.629,21	861.239,21	-	21.935.629,21	-	-
	2.1 Terreni	1.263.482,62	-	-	-	-	1.263.482,62	-	-	1.263.482,62	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	19.554.362,15	-	-	-	-	19.554.362,15	-	-	19.554.362,15	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	233.727,70	9.763,00	775.157,52	-	106,78	1.018.755,00	785.027,30	-	1.018.755,00	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	23.308,00	7.260,94	2.032,35	1.068,85	33.670,14	33.670,14	-	33.670,14	-	-
	2.5 Mezzi di trasporto	4.500,00	-	-	-	-	4.500,00	-	-	4.500,00	-	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.494,38	-	-	40,41	-	5.534,79	40,41	-	5.534,79	-	-
	2.7 Mobili e arredi	12.823,15	-	-	0,42	-	12.823,57	0,42	-	12.823,57	-	-
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.9 Altri beni materiali	-	27.894,00	13.950,92	-	656,02	42.500,94	42.500,94	-	42.500,94	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.778.379,12	-	-	4.800,84	-	3.783.179,96	4.800,84	-	3.783.179,96	-	-
	Totale Immobilizzazioni Materiali	86.884.084,20	60.965,00	1.005.742,78	6.874,02	18.506,11	87.976.172,11	1.092.087,91	-	87.976.172,11	-	-
IV	<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>											
	1 Partecipazioni in	177.148,28	-	145.475,00	-	-	322.623,28	145.475,00	-	187.148,28	135.475,00	-
	a imprese controllate	-	-	145.475,00	-	-	145.475,00	145.475,00	-	10.000,00	135.475,00	-
	b imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c altri soggetti	177.148,28	-	-	-	-	177.148,28	-	-	177.148,28	-	-
	2 Crediti verso	-	-	14.603,60	-	289,10	14.892,70	14.892,70	-	14.892,70	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	14.603,60	-	289,10	14.892,70	14.892,70	-	14.892,70	-	-
	3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	177.148,28	-	160.078,60	-	289,10	337.515,98	160.367,70	-	187.148,28	150.367,70	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	87.061.232,48	63.486,00	1.174.907,82	6.874,02	19.868,00	88.326.368,32	1.265.135,84	-	187.148,28	88.139.220,04	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	9.865,46	-	-	9.865,46	9.865,46	-	9.865,46	-	-
	Totale Rimanenze	-	-	9.865,46	-	-	9.865,46	9.865,46	-	9.865,46	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>											
	1 Crediti di natura tributaria	5.225.269,60	14.605,00	6.892,71	-	259.622,28	5.506.389,59	281.119,99	-	5.506.389,59	-	-
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	5.225.269,60	14.605,00	6.892,71	-	259.622,28	5.506.389,59	281.119,99	-	5.506.389,59	-	-
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.770.199,12	-	94.960,31	77.592,35	-	4.942.751,78	172.552,66	-	274,88	4.942.476,90	-
	a verso amministrazioni pubbliche	4.713.208,04	-	-	77.592,35	-	4.790.800,39	77.592,35	-	274,88	4.790.525,51	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d verso altri soggetti	56.991,08	-	94.960,31	-	-	151.951,39	94.960,31	-	151.951,39	-	-
	3 Verso clienti ed utenti	3.003.846,70	1.937.981,00	799.951,74	-	9.524.602,04	15.266.381,48	12.262.534,78	-	1.251.049,01	14.015.332,47	-
	4 Altri Crediti	6.472.822,39	198.717,00	6.648,02	9.956,12	703.635,25	7.391.778,78	918.956,39	-	-	7.391.778,78	-
	a verso l'erario	-	-	6.648,02	-	-	6.648,02	6.648,02	-	-	6.648,02	-
	b per attività svolta per c/terzi	12.646,64	-	-	9.876,74	-	22.523,38	9.876,74	-	-	22.523,38	-
	c altri	6.460.175,75	198.717,00	-	79,38	703.635,25	7.362.607,38	902.431,63	-	-	7.362.607,38	-
	Totale Crediti	19.472.137,81	2.151.303,00	908.452,78	87.548,47	10.487.859,57	33.107.301,63	13.635.163,82	-	1.251.323,89	31.855.977,74	-
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
	1 Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>											
	1 Conto di tesoreria	-	-	-	65.239,30	-	65.239,30	65.239,30	-	65.239,30	-	-
	a Istituto tesoriere	-	-	-	65.239,30	-	65.239,30	65.239,30	-	65.239,30	-	-
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	-	1.989,00	21.756,96	-	10.182,59	33.928,55	33.928,55	-	33.928,55	-	-
	3 Denaro e valori in cassa	-	3.521,00	242,28	-	15,02	3.778,30	3.778,30	-	3.778,30	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Disponibilità Liquide	-	5.510,00	21.999,24	65.239,30	10.197,61	102.946,15	102.946,15	-	102.946,15	-	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.472.137,81	2.156.813,00	940.317,48	152.787,77	10.498.057,18	33.220.113,24	13.747.975,43	-	1.251.323,89	31.968.789,35	-
D) RATEI E RISCONTI												
	1 Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Risconti attivi	-	8.121,00	2.562,99	-	100,32	10.784,31	10.784,31	-	10.784,31	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	8.121,00	2.562,99	-	100,32	10.784,31	10.784,31	-	10.784,31	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO		#####	2.228.420,00	2.117.788,29	159.661,79	10.518.025,50	#####	15.023.895,58	-	1.438.472,17	#####	-

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di San Giovanni La Punta	Multiservizi Puntese	Acoset Spa	Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Simeto Ambiente	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate	
A) PATRIMONIO NETTO													
I	Fondo di dotazione	-	10.000,00	191.263,66	149.678,07	57.100,00	408.041,73	408.041,73	-	406.391,72	1.650,01	-	406.391,72
II	Riserve	74.068.121,40	150.926,00	408.353,72	-	0,46	74.627.400,66	559.279,26	-	559.279,26	74.068.121,40	-	559.279,26
a	da risultato economico di esercizi precedenti	72.873.470,56	150.926,00	408.353,72	-	0,46	73.432.749,82	559.279,26	-	559.279,26	72.873.470,56	-	559.279,26
b	da capitale	1.194.650,84	-	-	-	-	1.194.650,84	-	-	-	1.194.650,84	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 13.498.438,16	3.866,00	50.844,20	-	3.480,66	- 13.447.208,62	51.229,54	-	778.522,70	- 12.668.685,92	-	2.859.689,06
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	60.569.683,24	164.792,00	650.461,58	146.197,41	57.099,54	61.588.233,77	1.018.550,53	-	187.148,28	61.401.085,49	-	3.046.837,35
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		60.569.683,24	164.792,00	650.461,58	146.197,41	57.099,54	61.588.233,77	1.018.550,53	-	187.148,28	61.401.085,49	-	3.046.837,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	2.348,64	2.348,64	2.348,64	-	-	2.348,64	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	1.756.419,62	4.206,00	177.161,11	-	761,09	1.938.547,82	182.128,20	-	-	1.938.547,82	-	-
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.756.419,62	4.206,00	177.161,11	-	3.109,73	1.940.896,46	184.476,84	-	-	1.940.896,46	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO													
TOTALE T.F.R. (C)		-	644.657,00	44.389,57	-	16.084,90	705.131,47	705.131,47	-	-	705.131,47	-	-
D) DEBITI (1)													
1	Debiti da finanziamento	8.233.266,24	150.425,00	72.400,57	-	2,34	8.456.094,15	222.827,91	-	-	8.456.094,15	-	-
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	1.130.194,90	144.716,00	72.400,57	-	2,34	1.347.313,81	217.118,91	-	-	1.347.313,81	-	-
d	verso altri finanziatori	7.103.071,34	5.709,00	-	-	-	7.108.780,34	5.709,00	-	-	7.108.780,34	-	-
2	Debiti verso fornitori	10.490.538,37	150.593,00	551.320,94	12.306,94	665.852,18	11.870.611,43	1.380.073,06	-	1.251.049,01	10.619.562,42	-	1.251.049,01
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.563.339,34	-	11.521,46	-	-	1.574.860,80	11.521,46	-	274,88	1.574.585,92	-	274,88
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.169.335,17	-	-	-	-	1.169.335,17	-	-	274,88	1.169.060,29	-	274,88
c	imprese controllate	-	-	11.521,46	-	-	11.521,46	11.521,46	-	-	11.521,46	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	394.004,17	-	-	-	-	394.004,17	-	-	-	394.004,17	-	-
5	Altri debiti	2.328.797,25	1.113.747,00	610.533,06	1.157,44	9.764.900,37	13.819.135,12	11.490.337,87	-	-	13.819.135,12	-	-
a	tributari	68.927,05	533.545,00	177.961,63	7,63	1.099.770,78	1.880.212,09	1.811.285,04	-	-	1.880.212,09	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	175.042,49	358.860,00	14.429,64	-	-	548.332,13	373.289,64	-	-	548.332,13	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	2.084.827,71	221.342,00	418.141,79	1.149,81	8.665.129,59	11.390.590,90	9.305.763,19	-	-	11.390.590,90	-	-
TOTALE DEBITI (D)		22.615.941,20	1.414.765,00	1.245.776,03	13.464,38	10.430.754,89	35.720.701,50	13.104.760,30	-	1.251.323,89	34.469.377,61	-	1.251.323,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I	Ratei passivi	-	-	-	-	2.767,12	2.767,12	2.767,12	-	-	2.767,12	-	-
II	Risconti passivi	21.591.326,23	-	-	-	8.209,32	21.599.535,55	8.209,32	-	-	21.599.535,55	-	-
1	Contributi agli investimenti	21.591.326,23	-	-	-	-	21.591.326,23	-	-	-	21.591.326,23	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.164.051,53	-	-	-	-	6.164.051,53	-	-	-	6.164.051,53	-	-
b	da altri soggetti	15.427.274,70	-	-	-	-	15.427.274,70	-	-	-	15.427.274,70	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	8.209,32	8.209,32	8.209,32	-	-	8.209,32	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		21.591.326,23	-	-	-	10.976,44	21.602.302,67	10.976,44	-	-	21.602.302,67	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)		#####	2.228.420,00	2.117.788,29	159.661,79	10.518.025,50	#####	15.023.895,58	-	1.438.472,17	#####	-	1.608.365,17
CONTI D'ORDINE													
	1) Impegni su esercizi futuri	6.617.845,14	-	-	-	-	6.617.845,14	-	-	-	6.617.845,14	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	7.238,56	-	7.238,56	7.238,56	-	-	7.238,56	-	-
	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		6.617.845,14	-	-	7.238,56	-	6.625.083,70	7.238,56	-	-	6.625.083,70	-	-

Allegato n. 04

Comune di San Giovanni La Punta

BILANCIO CONSOLIDATO

Anno 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
1. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI.....	3
1.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)	3
1.2. Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti.....	6
1.3. Metodi di consolidamento	6
1.4. Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato	7
NOTA INTEGRATIVA.....	12
2. COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA.....	12
2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di San Giovanni La Punta.....	12
2.2. Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento.....	12
2.3. L'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta	13
2.4. Metodo di consolidamento prescelto	14
2.5. Criteri di valutazione	14
2.5.1. Composizione di debiti e crediti.....	15
2.5.2. Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti	16
2.5.3. Compensi agli amministratori.....	16
2.5.4. Spese di personale.....	17
2.6. Elisioni intercompany.....	18
2.6.1. Elisioni che non influenzano il risultato consolidato	18
2.6.2. Elisioni che influenzano il risultato consolidato	18
2.6.3. Elisioni delle Partecipazioni.....	19
2.7. Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta.....	19
2.7.1. Multiservizi Puntese.....	19
2.7.2. Acoset Spa	21
2.7.3. Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale.....	24
2.7.4. Simeto Ambiente Spa (in liquidazione)	26

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDCONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE017

1. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

1.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11) nella versione in vigore per il 2017, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il *Gruppo amministrazione pubblica* e successivamente, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (*Area di consolidamento*).

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fornita dai principi contabili richiamati fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Ai sensi del richiamato Principio del bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del Dlgs.n. 118/11 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte

strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui 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 enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

- 3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- 4. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

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.

Con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

In termini generali, si può senz'altro affermare che, ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica, non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

1.2. Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti

Partendo dal *Gruppo Amministrazione Pubblica*, il Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che gli Enti e le Società compresi al suo interno, possano non essere inseriti nell'Area di consolidamento, nei casi di :

- a) **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 10% per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli Enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) **Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento** in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo, sono estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (calamità naturali). Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio.

1.3. Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di

rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale;
- 2) consolidamento proporzionale.

Il metodo del **consolidamento integrale** prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente "*Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi*" e "*Risultato economico di pertinenza di terzi*". La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del **consolidamento proporzionale** si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di "*Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*" né la quota di "*Utile di terzi*" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

1.4. Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 10 maggio 2017 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2017 (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico). Tale documento costituisce la base di partenza per la redazione del Bilancio Consolidato del Comune di San Giovanni La Punta. Di seguito si fornisce rappresentazione del documento di sintesi, elaborato sulle risultanze degli allegati approvati con la citata Delibera di Consiglio Comunale. n. 33/17.

STATO PATRINOMIALE COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA	VALORI 2017
Attivo fisso	87.061.232,48
Attivo circolante	19.472.137,81
Ratei e risconti	-
TOTALE ATTIVO	106.533.370,29
Mezzi propri (MP)	60.569.683,24
Fondi per rischi e oneri e Tfr	1.756.419,62
Debiti	22.615.941,20
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	21.591.326,23
TOTALE FONTI	106.533.370,29

CONTO ECONOMICO COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA	VALORI 2017
Componenti positivi della gestione	19.951.040,63
Componenti negativi della gestione	34.550.262,45
RISULTATO OPERATIVO	- 14.599.221,82
Saldo gestione finanziaria	- 262.088,92
Saldo gestione straordinaria	1.704.088,38
Rettifiche attività finanziarie	-
RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO	- 13.157.222,36
Imposte	341.215,80
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	- 13.498.438,16

Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di San Giovanni La Punta	Multiservizi Puntese	Acoset Spa	Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Simeto Ambiente	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI												
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>												
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	690,00	-	-	-	690,00	690,00	-	690,00	-	-
	2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	2.413,51	-	-	2.413,51	2.413,51	-	2.413,51	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	1.831,00	-	-	-	1.831,00	1.831,00	-	1.831,00	-	-
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	9 Altre	-	-	6.672,93	-	1.072,79	7.745,72	7.745,72	-	7.745,72	-	-
Totale Immobilizzazioni Immateriali		-	2.521,00	9.086,44	-	1.072,79	12.680,23	12.680,23	-	12.680,23	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>												
II	1 Beni demaniali	62.031.315,08	-	209.373,40	-	16.674,46	62.257.362,94	226.047,86	-	62.257.362,94	-	-
	1.1 Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.2 Fabbricati	-	-	209.373,40	-	16.674,46	226.047,86	226.047,86	-	226.047,86	-	-
	1.3 Infrastrutture	59.848.684,90	-	-	-	-	59.848.684,90	-	-	59.848.684,90	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	2.182.630,18	-	-	-	-	2.182.630,18	-	-	2.182.630,18	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.074.390,00	60.965,00	796.369,38	2.073,18	1.831,65	21.935.629,21	861.239,21	-	21.935.629,21	-	-
	2.1 Terreni	1.263.482,62	-	-	-	-	1.263.482,62	-	-	1.263.482,62	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	19.554.362,15	-	-	-	-	19.554.362,15	-	-	19.554.362,15	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	233.727,70	9.763,00	775.157,52	-	106,78	1.018.755,00	785.027,30	-	1.018.755,00	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	23.308,00	7.260,94	2.032,35	1.068,85	33.670,14	33.670,14	-	33.670,14	-	-
	2.5 Mezzi di trasporto	4.500,00	-	-	-	-	4.500,00	-	-	4.500,00	-	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.494,38	-	-	40,41	-	5.534,79	40,41	-	5.534,79	-	-
	2.7 Mobili e arredi	12.823,15	-	-	0,42	-	12.823,57	0,42	-	12.823,57	-	-
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	27.894,00	13.950,92	-	656,02	42.500,94	42.500,94	-	42.500,94	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.778.379,12	-	-	4.800,84	-	3.783.179,96	4.800,84	-	3.783.179,96	-	-
Totale Immobilizzazioni Materiali		86.884.084,20	60.965,00	1.005.742,78	6.874,02	18.506,11	87.976.172,11	1.092.087,91	-	87.976.172,11	-	-
IV												
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>												
	1 Partecipazioni in	177.148,28	-	145.475,00	-	-	322.623,28	145.475,00	-	187.148,28	135.475,00	-
	a imprese controllate	-	-	145.475,00	-	-	145.475,00	145.475,00	-	10.000,00	135.475,00	-
	b imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c altri soggetti	177.148,28	-	-	-	-	177.148,28	-	-	177.148,28	-	-
	2 Crediti verso	-	-	14.603,60	-	289,10	14.892,70	14.892,70	-	14.892,70	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	14.603,60	-	289,10	14.892,70	14.892,70	-	14.892,70	-	-
	3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		177.148,28	-	160.078,60	-	289,10	337.515,98	160.367,70	-	187.148,28	150.367,70	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		87.061.232,48	63.486,00	1.174.907,82	6.874,02	19.868,00	88.326.368,32	1.265.135,84	-	187.148,28	88.139.220,04	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	9.865,46	-	-	9.865,46	9.865,46	-	9.865,46	-	-
Totale Rimanenze		-	-	9.865,46	-	-	9.865,46	9.865,46	-	9.865,46	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>											
	1 Crediti di natura tributaria	5.225.269,60	14.605,00	6.892,71	-	259.622,28	5.506.389,59	281.119,99	-	5.506.389,59	-	-
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	5.225.269,60	14.605,00	6.892,71	-	259.622,28	5.506.389,59	281.119,99	-	5.506.389,59	-	-
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.770.199,12	-	94.960,31	77.592,35	4.942.751,78	172.552,66	274,88	-	4.942.476,90	-	274,88
	a verso amministrazioni pubbliche	4.713.208,04	-	-	77.592,35	4.790.800,39	77.592,35	274,88	-	4.790.525,51	-	274,88
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d verso altri soggetti	56.991,08	-	94.960,31	-	151.951,39	94.960,31	-	-	151.951,39	-	-
	3 Verso clienti ed utenti	3.003.846,70	1.937.981,00	799.951,74	-	9.524.602,04	15.266.381,48	12.262.534,78	-	14.015.332,47	-	1.251.049,01
	4 Altri Crediti	6.472.822,39	198.717,00	6.648,02	9.956,12	703.635,25	7.391.778,78	918.956,39	-	7.391.778,78	-	-
	a verso l'erario	-	-	6.648,02	-	-	6.648,02	6.648,02	-	6.648,02	-	-
	b per attività svolta per e/terzi	12.646,64	-	-	9.876,74	-	22.523,38	9.876,74	-	22.523,38	-	-
	c altri	6.460.175,75	198.717,00	-	79,38	703.635,25	7.362.607,38	902.431,63	-	7.362.607,38	-	-
Totale Crediti		19.472.137,81	2.151.303,00	908.452,78	87.548,47	10.487.859,57	33.107.301,63	13.635.163,82	-	1.251.323,89	31.855.977,74	-
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
	1 Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>											
	1 Conto di tesoreria	-	-	-	65.239,30	-	65.239,30	65.239,30	-	65.239,30	-	-
	a Istituto tesoriere	-	-	-	65.239,30	-	65.239,30	65.239,30	-	65.239,30	-	-
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	-	1.989,00	21.756,96	-	10.182,59	33.928,55	33.928,55	-	33.928,55	-	-
	3 Denaro e valori in cassa	-	3.521,00	242,28	-	15,02	3.778,30	3.778,30	-	3.778,30	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Disponibilità Liquide		-	5.510,00	21.999,24	65.239,30	10.197,61	102.946,15	102.946,15	-	102.946,15	-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		19.472.137,81	2.156.813,00	940.317,48	152.787,77	10.498.057,18	33.220.113,24	13.747.975,43	-	1.251.323,89	31.968.789,35	-
D) RATEI E RISCONTI												
	1 Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Risconti attivi	-	8.121,00	2.562,99	-	100,32	10.784,31	10.784,31	-	10.784,31	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	8.121,00	2.562,99	-	100,32	10.784,31	10.784,31	-	10.784,31	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO		106.533.370,29	2.228.420,00	2.117.788,29	159.661,79	10.518.025,50	121.557.265,87	15.023.895,58	-	1.438.472,17	120.118.793,70	-

Stato Patrimoniale Passivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di San Giovanni La Punta	Multiservizi Puntese	Acoset Spa	Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Simeto Ambiente	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate	
A) PATRIMONIO NETTO													
I	Fondo di dotazione	-	10.000,00	191.263,66	149.678,07	57.100,00	408.041,73	408.041,73	-	406.391,72	1.650,01	-	406.391,72
II	Riserve	74.068.121,40	150.926,00	408.353,72	-	0,46	74.627.400,66	559.279,26	-	559.279,26	74.068.121,40	-	559.279,26
a	da risultato economico di esercizi precedenti	72.873.470,56	150.926,00	408.353,72	-	0,46	73.432.749,82	559.279,26	-	559.279,26	72.873.470,56	-	559.279,26
b	da capitale	1.194.650,84	-	-	-	-	1.194.650,84	-	-	1.194.650,84	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 13.498.438,16	3.866,00	50.844,20	- 3.480,66	-	- 13.447.208,62	51.229,54	-	778.522,70	- 12.668.685,92	-	2.859.689,06
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	60.569.683,24	164.792,00	650.461,58	146.197,41	57.099,54	61.588.233,77	1.018.550,53	-	187.148,28	61.401.085,49	-	3.046.837,35
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		60.569.683,24	164.792,00	650.461,58	146.197,41	57.099,54	61.588.233,77	1.018.550,53	-	187.148,28	61.401.085,49	-	3.046.837,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	2.348,64	2.348,64	2.348,64	-	-	2.348,64	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	1.756.419,62	4.206,00	177.161,11	-	761,09	1.938.547,82	182.128,20	-	-	1.938.547,82	-	-
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.756.419,62	4.206,00	177.161,11	-	3.109,73	1.940.896,46	184.476,84	-	-	1.940.896,46	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO													
		-	644.657,00	44.389,57	-	16.084,90	705.131,47	705.131,47	-	-	705.131,47	-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	644.657,00	44.389,57	-	16.084,90	705.131,47	705.131,47	-	-	705.131,47	-	-
D) DEBITI (I)													
1	Debiti da finanziamento	8.233.266,24	150.425,00	72.400,57	-	2,34	8.456.094,15	222.827,91	-	-	8.456.094,15	-	-
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	1.130.194,90	144.716,00	72.400,57	-	2,34	1.347.313,81	217.118,91	-	-	1.347.313,81	-	-
d	verso altri finanziatori	7.103.071,34	5.709,00	-	-	-	7.108.780,34	5.709,00	-	-	7.108.780,34	-	-
2	Debiti verso fornitori	10.490.538,37	150.593,00	551.320,94	12.306,94	665.852,18	11.870.611,43	1.380.073,06	-	1.251.049,01	10.619.562,42	-	1.251.049,01
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.563.339,34	-	11.521,46	-	-	1.574.860,80	11.521,46	-	274,88	1.574.585,92	-	274,88
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.169.335,17	-	-	-	-	1.169.335,17	-	-	274,88	1.169.060,29	-	274,88
c	imprese controllate	-	-	11.521,46	-	-	11.521,46	11.521,46	-	-	11.521,46	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	394.004,17	-	-	-	-	394.004,17	-	-	-	394.004,17	-	-
5	Altri debiti	2.328.797,25	1.113.747,00	610.533,06	1.157,44	9.764.900,37	13.819.135,12	11.490.337,87	-	-	13.819.135,12	-	-
a	tributari	68.927,05	533.545,00	177.961,63	7,63	1.099.770,78	1.880.212,09	1.811.285,04	-	-	1.880.212,09	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	175.042,49	358.860,00	14.429,64	-	-	548.332,13	373.289,64	-	-	548.332,13	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	2.084.827,71	221.342,00	418.141,79	1.149,81	8.665.129,59	11.390.590,90	9.305.763,19	-	-	11.390.590,90	-	-
TOTALE DEBITI (D)		22.615.941,20	1.414.765,00	1.245.776,03	13.464,38	10.430.754,89	35.720.701,50	13.104.760,30	-	1.251.323,89	34.469.377,61	-	1.251.323,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I	Ratei passivi	-	-	-	-	2.767,12	2.767,12	2.767,12	-	-	2.767,12	-	-
II	Risconti passivi	21.591.326,23	-	-	-	8.209,32	21.599.535,55	8.209,32	-	-	21.599.535,55	-	-
1	Contributi agli investimenti	21.591.326,23	-	-	-	-	21.591.326,23	-	-	-	21.591.326,23	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.164.051,53	-	-	-	-	6.164.051,53	-	-	-	6.164.051,53	-	-
b	da altri soggetti	15.427.274,70	-	-	-	-	15.427.274,70	-	-	-	15.427.274,70	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	8.209,32	8.209,32	8.209,32	-	-	8.209,32	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		21.591.326,23	-	-	-	10.976,44	21.602.302,67	10.976,44	-	-	21.602.302,67	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		106.533.370,29	2.228.420,00	2.117.788,29	159.661,79	10.518.025,50	121.557.265,87	15.023.895,58	-	1.438.472,17	120.118.793,70	-	3.046.837,35
CONTI D'ORDINE													
	1) Impegni su esercizi futuri	6.617.845,14	-	-	-	-	6.617.845,14	-	-	-	6.617.845,14	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	7.238,56	-	7.238,56	7.238,56	-	-	7.238,56	-	-
	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		6.617.845,14	-	-	7.238,56	-	6.625.083,70	7.238,56	-	-	6.625.083,70	-	-

Conto Economico

	CONTO ECONOMICO	Comune di San Giovanni La Punta	Multiservizi Puntese	Acoset Spa	Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Simeto Ambiente	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	13.144.775,34	-	-	-	-	13.144.775,34	-	-	13.144.775,34	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	2.053.529,23	-	-	-	-	2.053.529,23	-	-	2.053.529,23	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.484.029,78	-	-	7.728,00	-	3.491.757,78	7.728,00	124,42	3.491.633,36	-	124,42
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.221.718,95	-	-	7.728,00	-	3.229.446,95	7.728,00	124,42	3.229.322,53	-	124,42
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	262.310,83	-	-	-	-	262.310,83	-	-	262.310,83	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	623.533,53	2.016.885,00	1.196.638,58	-	100.997,74	3.938.054,85	3.314.521,32	2.018.453,18	1.919.601,67	-	2.018.453,18
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	239.369,14	-	-	-	-	239.369,14	-	-	239.369,14	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	384.164,39	2.016.885,00	1.196.638,58	-	100.997,74	3.698.685,71	3.314.521,32	2.018.453,18	1.680.232,53	-	2.018.453,18
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	538,84	-	-	538,84	538,84	-	538,84	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	645.172,75	11.339,00	104.681,17	261,63	55.238,20	816.692,75	171.520,00	11.339,00	805.353,75	-	11.339,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.951.040,63	2.028.224,00	1.301.858,59	7.989,63	156.235,94	23.445.348,79	3.494.308,16	- 2.029.916,60	21.415.432,19	-	- 2.029.916,60
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	166.827,33	114.615,00	149.483,18	22,43	-	430.947,94	264.120,61	-	430.947,94	-	-
10	Prestazioni di servizi	9.270.650,15	248.907,00	505.981,96	1.769,80	65.738,32	10.093.047,23	822.397,08	2.029.792,18	8.063.255,05	2.029.792,18	-
11	Utilizzo beni di terzi	296.105,97	18.046,00	1.444,08	96,60	1.279,55	316.972,20	20.866,23	-	316.972,20	-	-
12	Trasferimenti e contributi	852.440,71	-	-	-	-	852.440,71	-	124,42	852.316,29	124,42	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	852.440,71	-	-	-	-	852.440,71	-	124,42	852.316,29	124,42	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	4.677.351,46	1.536.395,00	311.348,95	4.451,46	39.455,59	6.569.002,46	1.891.651,00	-	6.569.002,46	-	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.201.002,37	30.764,00	152.128,35	2.931,50	44.297,72	17.431.123,94	230.121,57	-	17.431.123,94	-	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	-	315,00	3.887,29	-	253,52	4.455,81	4.455,81	-	4.455,81	-	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.234.708,60	30.449,00	38.241,06	-	3.504,46	3.306.903,12	72.194,52	-	3.306.903,12	-	-
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	132,82	-	132,82	132,82	-	132,82	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	13.966.293,77	-	110.000,00	2.798,68	40.539,74	14.119.632,19	153.338,42	-	14.119.632,19	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	32.725,00	-	-	32.725,00	32.725,00	-	32.725,00	-	-
17	Altri accantonamenti	1.756.419,62	-	-	-	-	1.756.419,62	-	-	1.756.419,62	-	-
18	Oneri diversi di gestione	329.464,84	10.500,00	38.742,83	307,27	10.547,57	388.947,97	59.483,13	-	388.947,97	-	-
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	34.550.262,45	1.959.227,00	1.191.854,35	8.964,52	161.318,75	37.871.627,07	3.321.364,62	- 2.029.916,60	35.841.710,47	- 2.029.916,60	-
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 14.599.221,82	68.997,00	110.004,24	- 974,89	- 5.082,81	- 14.426.278,28	172.943,54	-	- 14.426.278,28	2.029.916,60	- 2.029.916,60
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
	<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	-	-	46.315,28	-	-	46.315,28	46.315,28	-	46.315,28	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	46.315,28	-	-	46.315,28	46.315,28	-	46.315,28	-	-
20	Altri proventi finanziari	1,64	1,00	-	-	8.286,92	8.289,56	8.287,92	-	8.289,56	-	-
	Totale proventi finanziari	1,64	1,00	46.315,28	-	8.286,92	54.604,84	54.603,20	-	54.604,84	-	-
	<i>Oneri finanziari</i>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	262.090,56	15.877,00	24.586,16	-	-	302.553,72	40.463,16	-	302.553,72	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	262.090,56	15.877,00	24.586,16	-	-	302.553,72	40.463,16	-	302.553,72	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	262.090,56	15.877,00	24.586,16	-	-	302.553,72	40.463,16	-	302.553,72	-	-
	Totale (C)	- 262.088,92	- 15.876,00	21.729,12	-	8.286,92	- 247.948,88	14.140,04	-	- 247.948,88	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	836.733,77	836.733,80	833.253,12	3.480,66
23	Svalutazioni	-	-	9.613,01	-	-	9.613,01	9.613,01	58.211,08	67.824,09	3.480,66	54.730,42
	Totale (D)	-	-	9.613,01	-	-	9.613,01	9.613,01	778.522,69	768.909,71	829.772,46	- 51.249,76
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24	Proventi straordinari	2.879.382,24	-	-	2.199,78	-	2.881.582,02	2.199,78	-	2.881.582,02	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.314.726,39	-	-	-	-	1.314.726,39	-	-	1.314.726,39	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	510.819,80	-	-	85,90	-	510.905,70	85,90	-	510.905,70	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.053.836,05	-	-	2.113,88	-	1.055.949,93	2.113,88	-	1.055.949,93	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi	2.879.382,24	-	-	2.199,78	-	2.881.582,02	2.199,78	-	2.881.582,02	-	-
25	Oneri straordinari	1.175.293,86	-	-	4.451,38	-	1.179.745,24	4.451,38	-	1.179.745,24	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.464,00	-	-	-	-	1.464,00	-	-	1.464,00	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.112.677,14	-	-	4.365,48	-	1.117.042,62	4.365,48	-	1.117.042,62	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	61.152,72	-	-	85,90	-	61.238,62	85,90	-	61.238,62	-	-
	Totale oneri	1.175.293,86	-	-	4.451,38	-	1.179.745,24	4.451,38	-	1.179.745,24	-	-
	Totale (E) (E20-E21)	1.704.088,38	-	-	- 2.251,60	-	1.701.836,78	- 2.251,60	-	1.701.836,78	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 13.157.222,36	53.121,00	122.120,35	- 3.226,49	3.204,11	- 12.982.003,39	175.218,97	778.522,69	- 12.203.480,67	2.859.689,06	- 2.081.166,36
26	Imposte (*)	341.215,80	49.255,00	71.276,15	254,19	3.204,11	465.205,25	123.989,45	-	465.205,25	-	-
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 13.498.438,16	3.866,00	50.844,20	- 3.480,68	-	- 13.447.208,64	51.229,52	778.522,69	- 12.668.685,92	2.859.689,06	- 2.081.166,36
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDCONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE017

2. COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA

2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di San Giovanni La Punta

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del _16.11.2018, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica per la redazione del bilancio consolidato esercizio2017:

Soggetto	Classificazione	Note Definizione del Gap
Multiservizi Puntese	Società controllata	Inclusa nel Gap in quanto società controllata
Acoset Spa	Società partecipata	Inclusa nel Gap in quanto società partecipata
Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Ente strumentale partecipato	Inclusa nel Gap in quanto Ente strumentale partecipato
Società per la regolamentazione del servizio gestione rifiuti	Società partecipata	Inclusa nel Gap in quanto società partecipata
Simeto Ambiente Spa	Società partecipata	Inclusa nel Gap in quanto società partecipata

2.2. Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento

L'essere annoverato nel GAP, costituisce, per ciascun soggetto che vi rientra, una condizione necessaria, ma non sufficiente, per la successiva sua inclusione nell'area di consolidamento. Prima di illustrare nel dettaglio la composizione dell'Area di consolidamento, vengono di seguito trattati i casi di esclusione dall'Area stessa, rappresentati dalle Società/Enti per i quali sono ravvisabili i motivi di esclusione previsti dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al Dlgs n. 118/11.

Società per la regolamentazione del servizio gestione rifiuti

La società, partecipata dal Comune di San Giovanni La Punta, rientra nella definizione di «*società partecipata*» di cui all'art. 11-*quinquies* del Dlgs. n. 118/11, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*) al Dlgs n. 118/11. La Società, non è affidataria diretta di Servizi pubblici e dall'analisi condotta sui dati contabili non risulta rilevante. Pertanto è stata disposta l'**esclusione** della Società dall'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta.

2.3. L'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta

Applicando in maniera ragionata le disposizioni contenute nel “*Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato*”, Allegato 4/4 del Dlgs n. 118/11, e per dare significatività al bilancio consolidato, l'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta così come definita con atto di Giunta Comunale n. 96 del 16.11.2018 è composta dai seguenti soggetti:

Soggetto	Classificazione	Note Definizione Area di consolidamento
Multiservizi Puntese	Società controllata	Inclusa nell'Area di consolidamento in quanto società controllata
Acoset Spa	Società partecipata	Inclusa nell'Area di consolidamento in quanto società partecipata non irrilevante.
Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Ente strumentale partecipato	Inclusa nell'Area di consolidamento in quanto Ente strumentale partecipato non irrilevante.
Simeto Ambiente Spa	Società partecipata	Inclusa nell'Area di consolidamento in quanto società partecipata non irrilevante.

2.4. Metodo di consolidamento prescelto

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Il “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*” Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11, prevede che i metodi di consolidamento debbano essere così applicati:

- Metodo **integrale** per i soggetti **controllati**;
- Metodo **proporzionale** per i soggetti a **controllo congiunto**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta è composta da un Ente controllato e da n. 3 entipartecipati, verranno adottati, per il primo il metodo di consolidamento integrale e per i 3 enti partecipati, invece, il metodo di consolidamento proporzionale.

2.5. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del presente documento, sono i seguenti:

- Le immobilizzazioni materiali, così come previsto dal “*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*”, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;
- Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono state valutate in base al “*metodo del patrimonio netto*” di cui all'art. 2426, n. 4, del codice civile secondo cui “*le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al numero 1), per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi*”. L'adeguamento del valore delle partecipazioni ha fatto sì che la situazione patrimoniale al 31/12/2017 del Comune di San Giovanni La Punta risulti diversa da quella risultante dal Rendiconto di Gestione 2017.
- Il Comune di San Giovanni La Punta non possiede rimanenze di magazzino. Le giacenze di magazzino nel bilancio consolidato, provenienti dal bilancio di Acoset Spa, sono state valutate al costo di acquisto e tale valore non è superiore al valore di realizzo desunto dal mercato.
- Relativamente ai costi di ammortamento, non si è proceduto ad alcuna rettifica in quanto le differenze determinate dalla rivalutazioni degli ammortamenti si sono rivelate irrilevanti ai fini del risultato di gestione consolidato del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al

totale consolidato delle componenti positive della gestione 2017 (A del Conto economico consolidato) risulterebbe ampiamente al di sotto dell'1%.

- Relativamente ai debiti a lungo termine, la situazione consolidata vede pesare quelli del Comune di San Giovanni La Punta per 8.233.266,24 sul totale di Euro 8.456.094,15 .
- I risconti passivi sono rappresentati, per la quasi totalità, dai contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e da altri soggetti contabilizzati dal Comune di San Giovanni La Punta.

2.5.1. Composizione di debiti e crediti

L'ammontare dei crediti e debiti degli enti consolidati dal Comune di San Giovanni La Punta è di seguito distinto tra quelli di durata residua inferiore a 5 anni e quelli di durata residua superiore a 5 anni:

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di San Giovanni La Punta</i>			
Crediti tributari	5.225.269,60		5.225.269,60
Crediti per trasferimenti e contributi	4.770.199,12		4.770.199,12
Crediti verso clienti ed utenti	3.003.846,70		3.003.846,70
Altri crediti	6.472.822,39		6.472.822,39
<i>Multiservizi Puntese</i>			
Crediti tributari	14.605,00		14.605,00
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	687.901,48		687.901,48
Altri crediti	198.717,00		198.717,00
<i>Acoset Spa</i>			
Crediti tributari	6.892,71		6.892,71
Crediti per trasferimenti e contributi	94.960,31		94.960,31
Crediti verso clienti ed utenti	798.982,25		798.982,25
Altri crediti	6.648,02		6.648,02
<i>Consorzio d'Am bito Territoriale Ottim ale</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	77.317,48		77.317,48
Crediti verso clienti ed utenti	-		-
Altri crediti	9.956,12		9.956,12
<i>Sim eto Ambiente</i>			
Crediti tributari	259.622,28		259.622,28
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	9.524.602,04		9.524.602,04
Altri crediti	703.635,25		703.635,25

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di San Giovanni La Punta</i>			
Debiti da finanziamento	-	8.233.266,24	8.233.266,24
Debiti verso fornitori	9.239.489,36		9.239.489,36
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.563.064,46		1.563.064,46
Altri debiti	2.328.797,25		2.328.797,25
<i>Multiservizi Puntese</i>			
Debiti da finanziamento	-	150.425,00	150.425,00
Debiti verso fornitori	150.593,00		150.593,00
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	1.113.747,00		1.113.747,00
<i>Acoset Spa</i>			
Debiti da finanziamento	-	72.400,57	72.400,57
Debiti verso fornitori	551.320,94		551.320,94
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	11.521,46		11.521,46
Altri debiti	610.533,06		610.533,06
<i>Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale</i>			
Debiti da finanziamento	-		-
Debiti verso fornitori	12.306,94		12.306,94
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	1.157,44		1.157,44
<i>Simeto Ambiente</i>			
Debiti da finanziamento	2,34		2,34
Debiti verso fornitori	665.852,18		665.852,18
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	9.764.900,37		9.764.900,37

2.5.2. Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei ratei e risconti attivi si riferisce ai risconti attivi del Comune di San Giovanni La Punta e di tutte le società oggetto di consolidamento.

Il valore dei ratei e risconti passivi si riferisce in prevalenza ai risconti passivi del Comune di San Giovanni La Punta ed è costituito da Contributi in conto capitale, pari a Euro 21.591.326,23 per trasferimenti in conto capitale da altri enti, destinati ad investimenti su beni dell'ente o su beni di altri enti per i quali il Comune deve garantire la realizzazione.

2.5.3. Compensi agli amministratori

I compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci nel corso dell'esercizio sono rappresentati nel prospetto di seguito:

Organo	Importo
<i>Multiservizi Puntese</i>	
Amministrazione	22.859,00
Controllo	0,00
<i>Acoset Spa</i>	
Amministrazione	78.078,00
Controllo	43.600,00
<i>Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale</i>	
Amministrazione	0,00
Controllo	0,00
<i>Simeto Ambiente Spa</i>	
Amministrazione	69.420,00
Controllo	50.410,00

2.5.4. Spese di personale

Le spese di personale sono evidenziate nel prospetto di seguito:

Spesa di personale		Euro
<i>Comune di San Giovanni La Punta</i>		
Totale	-	4.677.351,46
<i>Multiservizi Puntese</i>		
Totale	-	1.536.395,00
<i>Acoset Spa</i>		
Totale	-	5.660.890,00
<i>Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale</i>		
Totale	-	276.487,93
<i>Simeto Ambiente</i>		
Totale	-	690.991,00

2.6. Elisioni intercompany

Il metodo di consolidamento integrale consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato.

Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano successivamente elise tutte quelle operazioni che si generano fra i componenti del Gruppo. Le elisioni da operare sono di tre tipologie:

- 1) Elisioni che **non influenzano** il risultato consolidato;
- 2) Elisioni che **influenzano** il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle **Partecipazioni**.

2.6.1. Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate *operazioni reciproche* perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci dei soggetti interni all'Area di consolidamento. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano, determinando un artificioso incremento dei volumi di bilancio.

2.6.2. Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve: per il principio della prudenza gli utili che derivano da dette operazioni debbono essere neutralizzati. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Tali operazioni possono riguardare:

- pagamento dei dividendi;
- trasferimenti di immobilizzazioni;
- rettifiche per operazioni non compensative;
- contributi in conto capitale.

Relativamente al pagamento dei dividendi, per evitare la doppia contabilizzazione, devono essere rettificati i proventi nella società che percepisce i proventi (con conseguente variazione del risultato di esercizio) e ricostituita la riserva *da Risultato economico esercizi precedenti* in capo alla controllata in quanto l'utile da cui scaturisce il dividendo ha contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio precedente. Qualora il dividendo sia stato solo deliberato ma non ancora pagato, è stata fatta anche l'elisione del debito/credito infragruppo.

2.6.3. Elisioni delle Partecipazioni

Relativamente a tale aspetto, devono essere eliminate le partecipazioni nelle imprese incluse nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente deve essere elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente stesso.

2.7. Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
Multiservizi Puntese	Società controllata	Integrale
Acoset Spa	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Simeto Ambiente Spa	Società partecipata	Proporzionale

2.7.1. Multiservizi Puntese

- **Inquadramento:** la società, partecipata al 100% dal Comune di San Giovanni la Punta, rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-*quater*, del Dlgs. n. 118/11. La Società è costituita nel 2006 ha come oggetto l'erogazione di servizi pubblici locali come meglio individuati all'art. 2 dello Statuto.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che la stessa si configura come società *in house* controllata ex. art. 11-*quater*, del Dlgs. n. 118/11, affidataria diretta di servizi pubblici locali. Di conseguenza è stata **inclusa** nell'area di consolidamento così come previsto dal Principio contabile allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11.

- **Anagrafica:** Multiservizi Puntese Srl
- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** società controllata dal Comune di San Giovanni la Punta. La rappresentanza legale del Comune di San Giovanni la Punta nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Consiglio di Amministrazione:** Consalvo Gianbattista Luigi (Presidente), Sciuto Fabio (Vice presidente), Avellino Giuseppe (Consigliere).

Denominazione	Multiservizi Puntese Srl
Sede	Piazza Europa snc. – San Giovanni la Punta (CT)
Partita Iva	04448600876
Codice Fiscale	04448600876
Rea	CT-296905

- **Compagine societaria**

La società è interamente partecipata dal Comune di San Giovanni la Punta.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Multiservizi Puntese Srl da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento.

La composizione del Patrimonio Netto di Multiservizi Puntese Srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di San Giovanni la Punta, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	10.000,00
Riserve	150.926,00
Risultato economico 2017	3.866,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	164.792,00
Quota % Comune di San Giovanni La Punta	100,00%
Valore partecipazione 2017 Comune di San Giovanni La Punta	164.792,00

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da fatti di natura gestionale tra la Multiservizi Puntese Srl e il Comune di San Giovanni la Punta.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni Multiservizi Puntese Srl - Comune di San Giovanni la Punta*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Multiservizi Puntese Srl
1.1	CE - B)10	Prestazioni servizi	-2.028.224,00	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-2.016.885,00
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi		- 11.339,00
		Totale	- 2.028.224,00	- 2.028.224,00

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Multiservizi Puntese Srl
1.2	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 1.250.079,52	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti		- 1.250.079,52
		Totale	- 1.250.079,52	- 1.250.079,52

- **Elisioni delle Partecipazioni**

La Multiservizi Puntese Srl è partecipata dal Comune di San Giovanni la Punta per una quota pari al 100% ed il valore della partecipazione, iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo alla voce B).IV.1.c "Partecipazione in altre imprese" con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 164.792,00.

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stata rivalutata la partecipazione al valore del Patrimonio Netto e successivamente è stata operata una elisione tra il valore adeguato della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di San Giovanni la Punta e il patrimonio netto della società.

2.7.2. Acoset Spa

- **Inquadramento:** La società, partecipata al 5,5% dal Comune di San Giovanni la Punta, rientra nella definizione di «Società partecipata» di cui all'art. 11-*quinques*, del Dlgs. n. 118/11. La Acoset Spa è costituita nel 1999, ha per oggetto esclusivo la gestione tramite affidamenti diretti da parte degli Enti soci del servizio idrico integrato.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che tutti i parametri relativi al totale dell'attivo patrimoniale, al patrimonio netto e il totale dei ricavi caratteristici risultano superiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del

bilancio comunale, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio della Acoset Spa. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

Anagrafica: Acoset Spa

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** la rappresentanza legale del Comune di San Giovanni la Punta nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Consiglio di Amministrazione:** Rizzo Giuseppe (Presidente), Santonocito Vincenzo (Consigliere), La Cava Grazia (Consigliere) .
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Pennisi Antonio Santi (Presidente), Barbagallo Carmelina (Sindaco), Privitera Nicolò Antonio (Sindaco), Sapienza Massimo (Sindaco supplente), Cirelli Annunziata (Sindaco supplente).

Denominazione	Acoset Spa
Sede	Viale Mario Ripasardi, n. 164 – 95123 Catania (Ct)
Codice Fiscale	00132380874
Partita Iva	00132380874
Rea	CT-247547

- **Compagine societaria**

La società è partecipata dal Comune di San Giovanni la Punta al 5,5% e da altri comuni della Provincia di Catania.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Acoset Spa da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto della Acoset Spa ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di San Giovanni la Punta, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	3.477.521,00
Riserve	7.424.613,00
Risultato economico 2017	924.440,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.826.574,00
Quota % Comune di San Giovanni La Punta	5,50%
Valore partecipazione 2017 Comune di San Giovanni La Punta	650.461,57

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da fatti di natura gestionale tra la Acoset Spa e il Comune di San Giovanni la Punta.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni Acoset Spa - Comune di San Giovanni la Punta*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Multiservizi Puntese Srl
1.1	CE - B)10	Prestazioni servizi	-28.512,42	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-28.512,42
Totale			-28.512,42	-28.512,42

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Multiservizi Puntese Srl
2.1	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	-17.627,09	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti		-17.627,09
Totale			-17.627,09	-17.627,09

- **Elisioni delle Partecipazioni**

La Acoset Spa è partecipata dal Comune di San Giovanni la Punta per una quota pari al 5,5% ed il valore della partecipazione, iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo alla voce B).IV.1.c "Partecipazione in altre imprese" con il metodo del costo di acquisizione, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 650.461,57.

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stata rivalutata la partecipazione al valore del Patrimonio Netto e successivamente è stata operata una elisione tra il valore adeguato della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di San Giovanni la Punta e il patrimonio netto della società.

2.7.3. Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale

- **Inquadramento:** Il Consorzio, partecipato al 1,61% dal Comune di San Giovanni La Punta, rientra nella definizione di «*Ente strumentale partecipato*» di cui all'art. 11-ter, del Dlgs. n. 118/11. L'Ente è un Consorzio di funzioni costituito, ai sensi dell'art. 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, in attuazione dell'art. 9, comma 3, della legge 5 gennaio 1994, n. 36 e dell'art. 69 della Lr. 27 aprile 1999, n. 10 e del Decreto Presidente della Regione siciliana del 16 maggio 2000, n. 114, e Decreto Presidente della Regione siciliana del 7 Agosto 2001, tra i comuni del territorio Provinciale e la Provincia Regionale di Catania.

Il consorzio ha lo scopo di organizzare il servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale denominato "Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale Catania Acque - ATO Catania", e di provvedere alla programmazione ed al controllo della gestione di detto servizio.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppur i parametri relativi al totale dell'attivo e al totale dei ricavi caratteristici risultano inferiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, il parametro inerente al patrimonio netto risulta superiore a tale soglia, pertanto, non sono concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

- **Anagrafica: Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale**
- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** Ente partecipato dal Comune di San Giovanni La Punta al 1,61%.
- **Commissario liquidatore:** Sig. Angelo Salvatore Sicali;
- **Revisore Unico:** è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è il Dott. La Fico Roberto.

Denominazione	Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale
Sede	Via Prefettura, 14 - 95100 - Catania
Codice Fiscale	04042740870

- **Compagine societaria**

L'Ente si configura come Ente pubblico non economico partecipato dal *Comune di San Giovanni La Punta* al 1,61%.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di San Giovanni La Punta, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	9.296.774,42
Riserve	-
Risultato economico 2017	- 216.189,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.080.584,58
Quota % Comune di San Giovanni La Punta	1,61%
Valore partecipazione 2017 Comune di San Giovanni La Punta	146.197,41

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale tra il Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale e il Comune di San Giovanni La Punta. Infine, non sono state comunicate operazioni con gli altri enti/società facenti parte dell'Area di Consolidamento.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di San Giovanni La Punta in Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale.

Le operazioni contabili per la parifica degli importi da elidere sono di seguito sintetizzate:

- *Elisioni Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale - Comune di San Giovanni La Punta*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale
6.1	CE -B12a	Trasferimenti correnti	- 7.728,00	
	CE-A) 3a	Proventi da trasferimenti correnti		- 7.728,00
Totale			- 7.728,00	- 7.728,00
N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale
7.1	SP.P - D)4b	Debiti per trasferimenti e contributi a Amministrazioni pubbliche	-17.073,16	
	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso Amministrazioni pubbliche		-17.073,16
Totale			-17.073,16	-17.073,16

- **Elisioni delle Partecipazioni**

La società Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale è partecipata unicamente dal Comune di San Giovanni La Punta per una quota pari al 1,61% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 146.197,41.

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stata rivalutata la partecipazione al valore del Patrimonio Netto e successivamente è stata operata una elisione tra il valore adeguato della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di San Giovanni la Punta e il patrimonio netto della società.

2.7.4. Simeto Ambiente Spa(in liquidazione)

Inquadramento: La società, partecipata al 5,71% dal Comune di San Giovanni la Punta, rientra nella definizione di «**Società partecipata**» di cui all'art. 11-*quinques*, del Dlgs. n. 118/11. La Simeto Ambiente Spa è costituita nel 1999, ha per oggetto esclusivo la gestione tramite affidamenti diretti da parte degli Enti soci del servizio idrico integrato.

Con riferimento alla possibilità di inserimento del società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppur il parametro relativo al patrimonio netto risulti inferiore alla soglia di incidenza del 10% del corrispondente aggregato del bilancio comunale, il totale dell'attivo patrimoniale e il totale dei ricavi caratteristici sono superiori a tale soglia, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio della società. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

Anagrafica: Simeto Ambiente Spa

Organi di indirizzo politico – amministrativo

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di San Giovanni La Punta nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Commissario Liquidatore:** Geom. Angelo Liggeri
- **Collegio sindacale:**

Dott.ssa Vincenza Mascali – Presidente

Dott.ssa Maria Concetta Di Pietro – Sindaco

Dott. Fabio Sciuto - Sindaco

Denominazione	Simeto Ambiente Spa Spa
Sede	Corso Delle Province, 111 - 95128 Catania
Codice Fiscale	04028260877

- **Compagine societaria**

- La società è partecipata dal Comune di San Giovanni la Punta al 5,71% e da altri comuni della Provincia di Catania.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione nel Consorzio da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di San Giovanni La Punta, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	1.000.000,00
Riserve	- 8,00
Risultato economico 2017	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	999.992,00
Quota % Comune di San Giovanni La Punta	5,71%
Valore partecipazione 2017 Comune di San Giovanni La Punta	57.099,54

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Non sussistono operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti) tra la Società e il Comune di San Giovanni La Punta.

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La Simeto Ambiente Spa è partecipata dal Comune di San Giovanni La Punta per una quota pari al 5,71% ed il valore della partecipazione al 31/12/2017 risulta pari a Euro 57.099,54.

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stata rivalutata la partecipazione al valore del Patrimonio Netto e successivamente è stata operata una elisione tra il valore adeguato della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di San Giovanni la Punta e il patrimonio netto della società.

San Giovanni La Punta, 06.12.2018

IL DIRIGENTE FINANZE
(I.D.C. Privitera Benfatto Francesco)

COMUNE DI S. GIOVANNI LA PUNTA
PROG. GEN. N. 38246
DATA 07 DIC 2010
UFF. SIVS - Fw - Alle



COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA

95037 San Giovanni La Punta - (CT) - Piazza Europa sn
tel. 0957417111- Fax 0957410717 - C. F. 00453970873
sito web: www.sangiovanilapunta.gov.it - PEC: sangiovanilapunta@pec.it
(Settore Affari Generali ed Istituzionali)

“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO”

I sottoscritti Russo Antonino, Li Petri Antonino e Dott. Pappalardo Fanino revisori nominati, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, con delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 3.08.2017

Premesso

- che con la deliberazione n. 32 del 20.11.2018 con cui il Consiglio Comunale approva il Rendiconto della Gestione 2017 del Comune di San Giovanni La Punta;
- che con la deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 16.11.2018 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad approvare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e l'Area di Consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta, questa ultima composta dai seguenti soggetti:
 1. Comune di San Giovanni La Punta (Capogruppo)
 2. Multiservizi Puntese
 3. Acoset Spa
 4. Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale
 5. Simeto Ambiente
 6. Società per la regolamentazione del servizio gestione rifiuti
- che gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci di esercizio 2017 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:
 - Multiservizi Puntese
 - Acoset Spa.
 - Consorzio d'ambito Territoriale Ottimale
 - Simeto Ambiente
- che in data 06/12/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

-
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Bilancio Consolidato 2017

Dato atto che

- il Comune di San Giovanni La Punta ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.96 del 16.11.2018 ha individuato il Gruppo Comune di San Giovanni La Punta e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Giovanni La Punta ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di San Giovanni La Punta	106.533.370,29	60.569.683,24	19.951.040,63
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10.653.337,03	6.056.968,32	1.995.104,06

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Giovanni La Punta i seguenti soggetti giuridici:

3

ENTE	SOGGETTO	PARTECIPAZIONE	MOTIVAZIONE
Acoset Spa	Società partecipata	5,5	Società partecipata
Multiservizi Puntese	Società controllata	100	Società controllata
Consorzio D'ambito Territoriale Ottimale	Ente strumentale partecipato	1,61	Ente strumentale partecipato
Simeto Ambiente SPA	Società partecipata	5,71	Società partecipata.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per il soggetti controllato Multiservizi Puntese e con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per i soggetti a controllo congiunto (Acoset-Consorzio ATO e Simeto Ambiente SPA).

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di San Giovanni La Punta

Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	12.680,23	8.517,07	4.163,16
Immobilizzazioni Materiali	87.976.172,11	90.132.551,09	- 2.156.378,98
Immobilizzazioni Finanziarie	150.367,70	9.404.051,53	- 9.253.683,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	88.139.220,04	99.545.119,69	- 11.405.899,65
Rimanenze	9.865,46	9.326,63	538,83
Crediti	31.855.977,74	29.764.935,88	2.091.041,86
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	102.946,15	38.724,22	64.221,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.968.789,35	29.812.986,73	2.155.802,62
RATEI E RISCONTI (D)	10.784,31	10.284,93	499,38
TOTALE DELL'ATTIVO	120.118.793,70	129.368.391,35	- 9.249.597,65

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	61.401.085,49	88.717.545,68	- 27.316.460,19
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.940.896,46	684.800,56	1.256.095,90
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	705.131,47	615.924,56	89.206,91
DEBITI (D)	34.469.377,61	17.758.794,32	16.710.583,29
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	21.602.302,67	21.591.326,23	10.976,44
TOTALE DEL PASSIVO	120.118.793,70	129.368.391,35	- 9.249.597,65
CONTI D'ORDINE	6.625.083,70	6.617.845,14	-

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano 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 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	690,00	690,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.413,51	3.264,38
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.831,00	2.117,00
5	awramento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	7.745,72	2.445,69
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.680,23	8.517,07

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	62.257.362,94	64.642.139,77
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	226.047,86	
	1.3	Infrastrutture	59.848.684,90	62.389.851,18
	1.9	Altri beni demaniali	2.182.630,18	2.252.288,59
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	21.935.629,21	21.694.429,69
	2.1	Terreni	1.263.482,62	1.263.482,82
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	19.554.362,15	19.345.097,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.018.755,00	977.329,71
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.670,14	31.059,97
	2.5	Mezzi di trasporto	4.500,00	6.000,02
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.534,79	10.961,86
	2.7	Mobili e arredi	12.823,57	9.352,25
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	42.500,94	51.145,36
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.783.179,96	3.795.981,63
		Totale immobilizzazioni materiali	87.976.172,11	90.132.551,09

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	135.475,00	155.088,01
a	<i>imprese controllate</i>	135.475,00	145.475,00
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>		9.613,01
2	Crediti verso	14.892,70	9.248.963,52
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	14.892,70	9.248.963,52
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	150.367,70	9.404.051,53

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

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	9.865,46	9.326,63
	Totale	9.865,46	9.326,63
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	5.506.389,59	14.787.617,03
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.506.389,59	14.741.033,06
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		46.583,97
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.942.476,90	4.409.070,40
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.790.525,51	4.409.070,40
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	151.951,39	
3	Verso clienti ed utenti	14.015.332,47	3.987.966,52
4	Altri Crediti	7.391.778,78	6.580.281,93
a	<i>verso l'erario</i>	6.648,02	17.833,97
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22.523,38	10.663,70
c	<i>altri</i>	7.362.607,38	6.551.784,26
	Totale crediti	31.855.977,74	29.764.935,88
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	65.239,30	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	65.239,30	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	33.928,55	38.537,27
3	Denaro e valori in cassa	3.778,30	186,95
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	102.946,15	38.724,22
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.968.789,35	29.812.986,73

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

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano 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 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.650,01	-
II	Riserve	74.068.121,40	88.445.249,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	72.873.470,56	88.445.249,00
b	da capitale	1.194.650,84	
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 12.668.685,92	272.296,68
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	61.401.085,49	88.717.545,68
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	61.401.085,49	88.717.545,68

9

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	2.348,64	
2	per imposte		
3	altri	1.938.547,82	151.263,02
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		533.537,54
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.940.896,46	684.800,56

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 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	705.131,47	615.924,56
	TOTALE T.F.R. (C)	705.131,47	615.924,56

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	8.456.094,15	8.953.544,87
a	prestiti obbligazionari		
b	✓ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	1.347.313,81	1.282.974,13
d	verso altri finanziatori	7.108.780,34	7.670.570,74
2	Debiti verso fornitori	10.619.562,42	3.751.910,43
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.574.585,92	934.994,53
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.169.060,29	793.072,49
c	imprese controllate	11.521,46	11.521,46
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	394.004,17	130.400,58
5	altri debiti	13.819.135,12	4.118.344,49
a	tributari	1.880.212,09	724.756,32
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	548.332,13	342.043,96
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
d	altri	11.390.590,90	3.051.544,21
	TOTALE DEBITI (D)	34.469.377,61	17.758.794,32

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

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 2017	Anno 2016
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	2.767,12	-
II	Risconti passivi	21.599.535,55	21.591.326,23
1	Contributi agli investimenti	21.591.326,23	21.591.326,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.164.051,53	6.164.051,53
b	da altri soggetti	15.427.270,70	15.427.274,70
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	8.209,32	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.602.302,67	21.591.326,23

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.617.845,14	6.617.845,14
	2) beni di terzi in uso	7.238,56	
	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	6.625.083,70	6.617.845,14

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.415.432,19	18.029.718,66	3.385.713,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.841.710,47	18.118.370,20	17.723.340,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 14.426.278,28	- 88.651,54	- 14.337.626,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 247.948,88	- 170.539,71	- 77.409,17
<i>Proventi finanziari</i>	54.604,84	45.717,21	8.887,63
<i>Oneri finanziari</i>	302.553,72	216.256,92	86.296,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	768.909,71	-	768.909,71
<i>Rivalutazioni</i>	836.733,80		836.733,80
<i>Svalutazioni</i>	67.824,09		67.824,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.701.836,78	961.785,88	740.050,90
<i>Proventi straordinari</i>	2.881.582,02	1.803.743,33	1.077.838,69
<i>Oneri straordinari</i>	1.179.745,24	841.957,45	337.787,79
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 12.203.480,67	702.594,63	- 12.906.075,30
<i>Imposte</i>	465.205,25	430.297,99	34.907,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 12.668.685,92	272.296,64	- 12.940.982,56
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)			

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

Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	13.144.775,34	10.517.788,33
2	Proventi da fondi perequativi	2.053.529,23	1.797.331,51
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.491.633,36	2.967.262,11
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.229.322,53	2.967.262,11
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	262.310,83	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.919.601,67	1.574.034,08
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.369,14	256.541,26
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.680.232,53	1.317.492,82
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	538,84	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	805.353,75	1.173.302,63
	totale componenti positivi della gestione A)	21.415.432,19	18.029.718,66

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	430.947,94	421.620,81
10	Prestazioni di servizi	8.063.255,05	7.469.875,06
11	Utilizzo beni di terzi	316.972,20	317.709,34
12	Trasferimenti e contributi	852.316,29	738.821,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		738.821,18
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	6.569.002,46	6.379.206,89
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.431.123,94	2.509.062,79
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.455,81	4.322,72
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.306.903,12	2.449.060,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	132,82	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	14.119.632,19	55.679,69
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	728,59
16	Accantonamenti per rischi	32.725,00	18.150,00
17	Altri accantonamenti	1.756.419,62	-
18	Oneri diversi di gestione	388.947,97	263.195,54
	totale componenti negativi della gestione B)	35.841.710,47	18.118.370,20

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	46.315,28	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	46.315,28	
20	Altri proventi finanziari	8.289,56	45.717,21
	Totale proventi finanziari	54.604,84	45.717,21
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	302.553,72	216.256,92
a	<i>Interessi passivi</i>	302.553,72	216.256,92
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	302.553,72	216.256,92
	totale (C)	- 247.948,88	- 170.539,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	836.733,80	-
23	Svalutazioni	67.824,09	-
	totale (D)	768.909,71	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<u>Proventi straordinari</u>	2.881.582,02	1.803.743,33
a	Proventi da permessi di costruire	1.314.726,39	1.649.843,77
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	510.905,70	153.899,56
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari	1.055.949,93	
	totale proventi	2.881.582,02	1.803.743,33
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.179.745,24	841.957,45
a	Trasferimenti in conto capitale	1.464,00	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.117.042,62	478.116,53
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	61.238,62	363.840,92
	totale oneri	1.179.745,24	841.957,45
	Totale (E)	1.701.836,78	961.785,88

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 12.203.480,67	702.594,63
Imposte	465.205,25	430.297,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 12.668.685,92	272.296,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € - 12.203.480,67.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € - 12.668.685,92

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di San Giovanni La Punta offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Giovanni La Punta è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Giovanni la Punta rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

18

Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giovanni La Punta.

San Giovanni La Punta 7.12.2018

L'Organo di Revisione

Presidente: F.to Dott. Russo Antonino
Componente: F.to Dott. Pappalardo Fanino
Componente: F.to Dott. Li Petri Antonino