**COPIA**

# CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

# DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA

Nominata con decreto del Presidente della Repubblica in data 22/10/2019

Con i poteri del CONSIGLIO COMUNALE

n° **09** del **04.12.2019**

**OGGETTO**: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018- ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011-

L'anno duemiladiciannove il giorno quattro del mese di dicembre alle ore 10,50 in Manfredonia e nel Palazzo di Città si è riunita la Commissione Straordinaria, assistita dal Segretario Generale del Comune, Dott.ssa Giuliana Maria Galantino ed ha adottato la seguente deliberazione nella seduta n.4 del 27/11/2019.

Risultano Presenti n. 3 e assenti 0:

| | PRESENTI | ASSENTI |
|---|---|---|
| Dott. Vittorio PISCITELLI | ☑ | ☐ |
| Dott.ssa Francesca Anna Maria CREA | ☑ | ☐ |
| Dott. Alfonso Agostino SOLOPERTO | ☑ | ☐ |

---

Sulla proposta della presente deliberazione hanno espresso parere favorevole:

☑ Il Responsabile del Servizio interessato (art.49 c.1 del D.Lgs 267/2000);

☐ Il Segretario Generale (artt.49 c.2 e 97 c.4 lett.B) del D.Lgs 267/2000), per quanto concerne la regolarità tecnica

☑ Il Responsabile di Ragioneria (art.49 c.1 del D.Lgs 267/2000), per quanto concerne la regolarità contabile.

Su relazione del Dirigente f.f. del Quarto Settore, dott. Matteo Ognissanti:

“Premesso che:

– con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazio-ne dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell’ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;

– detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l’articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

*Art. 11-bis  Bilancio consolidato*

*1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e parteci pate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.*

*CONSIDERATO  che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l’esercizio 2018;*

Richiamata la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 88 in data 30.10.2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l’elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

| NUMERO | SOCIETA'/ENTI | RAGIONE SOCIALE | MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE | ATTIVITA' SVOLTA |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ASE SpA | Azienda Servizi Ecologici SpA siglabile in ASE SpA<br>Insula 48/49 Zona PIP sn - Località Pariti di Caniglia<br>71043 Manfredonia (FG) - Partita IVA 02409320716 | 96,88% | Gestione rifiuti solidi urbani non pericolosi |
| 2 | Gestione Tributi SpA | Gestione Tributi Società per Azioni siglabile in Gestione Tributi SpA in liquidazione<br>Via delle Antiche Mura n.66/A-F<br>71043 Manfredonia (FG)<br>Partita IVA 03557390717 | 58,00% | Gestione entrate comunali |

Visto l'articolo 151, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 23 in data 16.10.2019 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare "*in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate*", consentendo di:

a) *"sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico*"

(p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2018, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali"

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Tutto ciò premesso e considerato si richiede alla commissione Straordinaria di determinarsi in merito:

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

Economico-Finanziario

Dott. Matteo OGNISSANTI

LA COMMISSIONE STROARDINARIA

Con i poteri della Giunta Comunale

Vista e condivisa la proposta-relazione del dirigente sopra riportata;

Ritenuta la propria competenza nella gestione dell'atto de quo ai sendi dell'art.48 del D. L.gs 267/2000;

Aquisiti i pareri favorevoli ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 267/2000;

A voti unanimi espressi nelle forme di legge;

**DELIBERA**

Di approvare la proposta-relazione del dirigente sopra riportata ed in conseguenza:

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Manfredonia composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:
   - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;

- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. **-** 15.503.304,27;
3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 22.847.795,29;
4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci"*;
5. Dichiarare con separata unanime votazione il presente atto immediatamente eseguibile.

# 2018

# *Relazione sulla gestione e Nota Integrativa al bilancio consolidato*

Comune di MANFREDONIA (FG)

**Premessa**

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

Il tema, noto e dibattuto a livello dottrinario ma che non aveva in precedenza trovato una sua definizione legislativa, oggi è salito alla ribalta, visto il ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto socio economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 1, comma 831, della L. 30 dicembre 2018, n. 145, l'applicazione del principio è vigente per gli enti di maggiori dimensioni, mentre è stata facultizzata per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

A riguardo si evidenzia che il corrente bilancio consolidato non rappresenta una novità per il nostro ente, trattandosi della terza applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

> *<<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
>
> *2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
>
> *a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
>
> *b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>*

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- *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;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*

- *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, comprensivi 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.*

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

# 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2018, raffrontati con i medesimi del 2017, dei quali si evidenzia quanto segue.

## 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

| ***CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO*** | ***2018*** | ***2017*** | ***Variazioni*** |
|---|---|---|---|
| A) Componenti positivi della gestione | 51.384.123,96 | 50.151.144,00 | 1.232.979,96 |
| B) Componenti negativi della gestione | 58.954.275,88 | 48.762.653,00 | 10.191.622,88 |
| **differenza (A-B)** | **-7.570.151,92** | **1.388.491,00** | **-8.958.642,92** |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| Proventi finanziari | 7.057,00 | 79.178,00 | -72.121,00 |
| Oneri finanziari | 2.151.333,34 | 2.213.737,00 | -62.403,66 |
| **totale (C)** | **-2.144.276,34** | **-2.134.559,00** | **-9.717,34** |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **totale ( D)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| Proventi straordinari | 2.801.244,04 | 5.541.829,00 | -2.740.584,96 |
| Oneri straordinari | 7.911.749,81 | 6.208.077,00 | 1.703.672,81 |
| **Totale (E)** | **-5.110.505,77** | **-666.248,00** | **-4.444.257,77** |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **-14.824.934,03** | **-1.412.316,00** | **-13.412.618,03** |
| Imposte | 678.370,24 | 676.438,00 | 1.932,24 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **-15.503.304,27** | **-2.088.754,00** | **-13.414.550,27** |

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2018 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 51.384.123,96milioni, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 1.232.979,96 milioni

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente pari ad € 50.252.125,77 integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessive Euro 1.131.998,19

A riguardo si evidenzia che:

1) il contributo aggiuntivo dell'ASE alla gestione caratteristica è pari ad € 900.243,19

2) il contributo di Gestione Tributi SpA alla gestione caratteristica è pari ad € 231.755,00

Tali risultati non hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine negativo di Euro 7.570.151,92 (A-B).
La gestione dei costi caratteristici subisce un forte incremento di € 10.191.622 per effetto degli squilibri di bilancio dichiarati nel piano di riequilibrio ex art 243 del tuel.
Di fatti la redditività del gruppo è strettamente legata ai risultati negativi della consolidante, che a seguito dell' adesione al piano di riequilibrio ha rilevata la presenza di numerosi debiti fuori bilancio e passività potenziali.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per Euro -2.144.276,34 evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).
A riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è stato offerto dalla capogruppo per € -2.101.004,34 , le società aggregata hanno contributo negativamente per € -40.474,00

Rettifiche di valore

Non sono presenti rettifiche di valore per attività finanziarie in corso.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2018, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro -.5.510.505,77.
A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, ( € -5.049.974,77) come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2018, peggiorata per € 60.531 dal saldo negativo delle società consolidate.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2018 chiude con una perdita di Euro 15.503.304,27 e registra una variazione fortemente negativa rispetto all'esercizio precedente di € -13.414.550 per effetto principalmente dell'incremento dei costi registrati dalla capogruppo dovuti all' adesione al piano di riequilibrio ex art 243 bis del tuel

**1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari**

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2018 | 2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.** | 0,00 | 1.657,00 | -1.657,00 |
| **Totale (A)** | **0,00** | **1.657,00** | **-1.657,00** |
| **B IMMOBILIZZAZIONI** | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 4.894.115,99 | 4.385.226,00 | 508.889,99 |
| Immobilizzazioni materiali | 168.644.322,95 | 179.344.134,00 | -10.699.811,05 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 47.258,00 | 210.705,00 | -163.447,00 |
| **totale (B)** | **173.585.696,94** | **183.940.065,00** | **-10.354.368,06** |
| **C ATTIVO CIRCOLANTE** | | | |
| Rimanenze | 45.246,00 | 279.497,00 | -234.251,00 |
| Crediti | 29.837.206,90 | 33.555.572,00 | -3.718.365,10 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 624.374,90 | 1.611.466,00 | -987.091,10 |
| Disponibilità liquide | 2.748.518,11 | 1.155.245,00 | 1.593.273,11 |
| **totale (C)** | **33.255.345,91** | **36.601.780,00** | **-3.346.434,09** |
| **D RATEI E RISCONTI** | | | |
| **Totale (D)** | 17.462,00 | 49.106,00 | -31.644,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **206.858.504,85** | **220.592.608,00** | **-13.734.103,15** |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2018 | 2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **A PATRIMONIO NETTO** | | | |
| Fondo di dotazione | -84.780.272,33 | -84.880.804,00 | 100.531,67 |
| Riserve | 123.131.371,89 | 122.662.942,00 | 468.429,89 |
| Risultato economico dell'esercizio | -15.503.304,27 | -2.088.754,00 | -13.414.550,27 |
| **totale (A)** | **22.847.795,29** | **35.693.384,00** | **-12.845.588,71** |
| **B FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | |
| **totale (B)** | **15.143.447,29** | **4.822.847,00** | **10.320.600,29** |
| **C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | | | |
| **totale (C)** | **1.504.652,56** | **1.604.765,00** | **-100.112,44** |
| **D DEBITI** | | | |
| **totale (D)** | **74.485.819,06** | **81.447.384,00** | **-6.961.564,94** |
| **E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | |
| **totale (E)** | **92.876.790,65** | **97.024.228,00** | **-4.147.437,35** |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **206.858.504,85** | **220.592.608,00** | **-13.734.103,15** |

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessive Euro 173.538.438,94, facendo registrare un decremento di 10.190.922. l'importo è riferibile sostanzialmente al bilancio comunale

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessive Euro 47.258,00 e sono ascrivibili completamene ai bilanci delle società consolidate

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è ridotta di € 3.718 365 attestandosi ad € 29.837.206,90. Per € 28.897.176,11 i crediti sono ascrivibili alla capogruppo.
I debiti totali sono pari 74.485.819 e si sono ridotti rispetto al dato del 2017 di 6.961.565

Magazzino

La voce pari ad € 45.246 evidenzia una significativa differenza rispetto al dato del 2017 facendo emergere una riduzione di € 234.251,00. L' importo è interamente riferito alla controllata ASE

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

I debiti nei confronti di istituti di finanziamento sono pari ad € 47.693.938,62 e per € 46.418.724,62 appartengono al bilancio della Capogruppo.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto consolidato recepisce, per effetto della perdita del conto economico 2018 una fortissima riduzione attestandosi ad e 22.747.845. Il valore patrimoniale del gruppo è quasi completamente ascrivibile alle consistenze patrimoniali della capogruppo.

### *1.3 Altre informazioni*

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 3 del 18 giugno c.a.:
- si è revocata la delibera di C.C. n. 63 del 18.12.2018, in merito alla modalità di gestione delle entrate tributarie e patrimoniali del Comune di Manfredonia;
- si è dato avvio al procedimento di liquidazione della Società Mista Gestione Tributi SpA.

Con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale n. 19 del 1 ottobre c.a. si è approvato l'adeguamento dello Statuto della società in-house "ASE Spa" alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica",

# 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

## 2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

<u>Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale</u>

Secondo le previsioni del D.Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

***ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO*** *di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

*s) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*

*t) 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;*

*u) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore,*

*nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*

v) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*

w) *un'influenza dominante in virtu' di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

***ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO*** *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte*.

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

***SOCIETÀ CONTROLLATE*** *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

a) *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) *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.*

   *I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

***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. Restano ancora escluse, per il 2017, le società quotate. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata*.

Da quanto esposto l'insieme del **"Gruppo Amministrazione Pubblica"** viene così costituito e classificato:

| Denominazione Org./Soc. | Partecipazione | Organismo strumentale | Ente strumentale controllato | Ente strumentale partecipato | Società controllata | Società partecipata |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. | 96,88% | | | | X | |
| GESTIONE TRIBUTI SPA | 58,00% | | | | X | |
| AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO | 51,00% | | X | | | |
| GAL DAUNO OFANTINO | 3,15% | | | X | | |
| TEATRO PUBBLICO PUGLIESE | 0,89% | | | X | | |

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 88 del 30.10.2019 relativa al "Avvio del processo di elaborazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018. Identificazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Gruppo Bilancio Consolidato".

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al Dlgs 118/2011, si evidenzia quanto segue.

| **Organismo strumentale (art. 1 co. 2)** | **N** |
|---|---|
| b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio. | 0 |
| **Ente strumentale** | **N** |
| **- controllato (art. 11 ter co. 1)** | |
| a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda | 0 |
| b) i 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, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' di un ente o di un'azienda | 1 |
| c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' dell'ente o dell'azienda | 0 |
| d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione | 0 |
| e) un'influenza dominante in virtu' di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attivita' oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante | 0 |
| **- partecipato (art. 11 ter co. 2)** | |
| Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1 | 2 |
| **Società** | **N** |
| **- controllata (art. 11 quater)** | |
| a) 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 | 2 |
| b) il diritto, in virtu' di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con societa' che svolgono prevalentemente l'attivita' oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante | 0 |
| **- partecipata (art. 11 quinques)** | |
| - costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di societa' non quotata | 0 |
| - costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di societa' quotata | 0 |

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo "pubblica amministrazione" è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

| Tipologie | Organismo Strumentale | Ente Strumentale Controllato | Ente Strumentale Partecipato | Società Controllata | Società Collegata |
|---|---|---|---|---|---|
| a) servizi istituzionali, generali e di gestione | | 1 | | 1 | |
| b) istruzione e diritto allo studio | | | | | |
| c) ordine pubblico e sicurezza | | | | | |
| d) tutela e valorizzazione dei beni ed attivita' culturali | | | 1 | | |
| e) politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | |
| f) turismo | | | | | |
| g) assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | |
| h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | 1 | 1 | |
| i) trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | |
| j) soccorso civile | | | | | |
| k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | |
| l) tutela della salute | | | | | |
| m) sviluppo economico e competitivita' | | | | | |
| n) politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | |
| o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | |
| p) energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | |
| q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | |
| r) relazioni internazionali | | | | | |

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

*<<[…] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

*- totale dell'attivo,*

*- patrimonio netto,*

*- totale dei ricavi caratteristici.*

*In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.*

*Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.*

*La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. […]*

*Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.*

*[…] 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.*

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

| Denominazione | Classificazione | Consolidabile per natura | Metodo di consolidamento |
|---|---|---|---|
| AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. | Società controllata | Si | Integrale |
| GESTIONE TRIBUTI SPA | Società controllata | Si | Integrale |
| AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO | Ente strumentale controllato | Si | Integrale |
| GAL DAUNO OFANTINO | Ente strumentale partecipato | No | Proporzionale |
| TEATRO PUBBLICO PUGLIESE | Ente strumentale partecipato | No | Proporzionale |

Mentre la verifica dell'irrilevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

| Denominazione | esclusa |
|---|---|
| AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO | si |
| GAL DAUNO OFANTINO | si |
| TEATRO PUBBLICO PUGLIESE | si |

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

| Denominazione | Classificazione | Metodo di consolidamento | % |
|---|---|---|---|
| AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. | Società controllata | Integrale | 96,88% |
| GESTIONE TRIBUTI SPA | Società controllata | Integrale | 58,00% |

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2017, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2018 è variata come segue:

1) Ase Spa

2) Gestione Tributi SpA (più innanzi per brevità denominata Sgt SpA).

Si ribadisce quanto già riportato nella Deliberazione n. 88/2019: rispetto all'elenco del GAP è stata esclusa il Consorzio Asi di Foggia per irreperibilità dei dati dei relativi bilanci e, pertanto, non si è potuto dar corso al consolidamento dei conti.

Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "avviamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.

- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2018 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

**2.2 Criteri di valutazione**

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

- Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo e il valore del patrimonio netto 2017.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.
Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.
Per i crediti concessi dall’ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell’esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all’esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell’esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.
I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l’ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell’ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall’obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l’estinzione della passività sottostante.

Attivo circolante

- Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall’andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).
I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall’andamento del mercato.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

- Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

# 3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

## 3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

Immobilizzazioni immateriali

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 258.372,00 | | 113.634,00 | 144.738,00 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 255.066,00 | 43.154,89 | | 298.220,89 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 6.960,00 | | 2.320,00 | 4.640,00 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | | | 0,00 |
| 5 Avviamento | 0,00 | 529.809,52 | | 529.809,52 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 459.140,00 | 1.340.555,38 | | 1.799.695,38 |
| 9 Altre | 3.405.688,00 | | 1.288.675,80 | 2.117.012,20 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 4.385.226,00 | 508.889,99 | | 4.894.115,99 |

La voce costi di impianto e di ampliamento include i costi straordinari sostenuti dalla Ase.
La voce "costi di ricerca, sviluppo e pubblicità" include i costi capitalizzati relativi alle attività di sviluppo, aggiornamento e ammodernamento della capogruppo
I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.
Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi. Sono riferibili esclusivamente all'ASE.

Nella voce Avviamento è compresa la differenza di consolidamento determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.
Il valore è così ripartito:
1) avviamento ASE spa € 505.170,00
2) avviamento Sgt SpA € 24.639,52
La voce immobilizzazioni in corso ed acconti include, oltre alla componente afferibile alla Capogruppo, relativa alle opere pubbliche appaltate non ancora collaudate.

## Immobilizzazioni materiali

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Beni demaniali | 77.697.169,00 | | 2.314.813,30 | 75.382.355,70 |
| 1.1 Terreni | 4.610.673,00 | 0,11 | | 4.610.673,11 |
| 1.2 Fabbricati | 16.696.244,00 | | 527.768,88 | 16.168.475,12 |
| 1.3 Infrastrutture | 56.390.252,00 | | 1.787.044,53 | 54.603.207,47 |
| 1.9 Altri beni demaniali | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Altre immobilizzazioni materiali | 58.052.501,00 | | 3.130.014,13 | 54.922.486,87 |
| 2.1 Terreni | 20.575.879,00 | 1.107.423,27 | | 21.683.302,27 |
| 2.2 Fabbricati | 33.382.950,00 | | 2.793.892,66 | 30.589.057,34 |
| 2.3 Impianti e macchinari | 1.788.283,00 | | 1.021.197,19 | 767.085,81 |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 955.931,00 | | 254.582,08 | 701.348,92 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 172.464,00 | 4.827,43 | | 177.291,43 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 24.405,00 | 8.582,06 | | 32.987,06 |
| 2.7 Mobili e arredi | 113.942,00 | | 10.562,54 | 103.379,46 |
| 2.8 Infrastrutture | 0,00 | | | 0,00 |
| 2.99 Altri beni materiali | 1.038.647,00 | | 170.612,42 | 868.034,58 |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 43.594.464,00 | | 5.254.983,62 | 38.339.480,38 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 179.344.134,00 | | 10.699.811,05 | 168.644.322,95 |

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce beni demaniali rappresenta il valore dei beni pubblici non alienabili ( cimiteri..)A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento:

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.).

Non sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

## Immobilizzazioni finanziarie

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Partecipazioni in | 101.925,00 | | 94.809,00 | 7.116,00 |
| a imprese controllate | 101.925,00 | | 101.925,00 | 0,00 |
| b imprese partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| c altri soggetti | 0,00 | 7.116,00 | | 7.116,00 |
| 2 Crediti verso | 108.780,00 | | 68.638,00 | 40.142,00 |
| a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 40.142,00 | | 40.142,00 |
| b imprese controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| c imprese partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| d altri soggetti | 108.780,00 | | 108.780,00 | 0,00 |
| 3 Altri titoli | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 210.705,00 | | 163.447,00 | 47.258,00 |

Il saldo è riferibile ai depositi cauzionali della Ase per € 40.142

L' importo di € 7.116,00 riguarda una partecipazione detenuta da SGT SPA

Rimanenze

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Rimanenze | 279.497,00 | | 234.251,00 | 45.246,00 |
| Totale rimanenze | 279.497,00 | | 234.251,00 | 45.246,00 |

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso Ase spa.

Crediti

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Crediti di natura tributaria | 9.864.667,00 | | 4.711.283,82 | 5.153.383,18 |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | | | 0,00 |
| b Altri crediti da tributi | 9.578.482,00 | | 4.425.098,82 | 5.153.383,18 |
| c Crediti da Fondi perequativi | 286.185,00 | | 286.185,00 | 0,00 |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 16.531.901,00 | 2.569.895,69 | | 19.101.796,69 |
| a verso amministrazioni pubbliche | 15.461.291,00 | 1.616.482,62 | | 17.077.773,62 |
| b imprese controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| c imprese partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| d verso altri soggetti | 1.070.610,00 | 953.413,07 | | 2.024.023,07 |
| 3 verso clienti ed utenti | 3.849.413,00 | | 1.594.094,65 | 2.255.318,35 |
| 4 Altri Crediti | 3.309.591,00 | 17.117,68 | | 3.326.708,68 |
| a verso l'erario | 465.809,00 | | 310.336,00 | 155.473,00 |
| b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | | | 0,00 |
| c altri | 2.843.782,00 | 327.453,68 | | 3.171.235,68 |
| Totale crediti | 33.555.572,00 | | 3.718.365,10 | 29.837.206,90 |

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2018 sono così dettagliati:

1) Capogruppo : € 28.897.176,11

2) Ase pari ad € 1.253.076,79

3) I crediti della società gestione tributi risultano elisi per l'intero importo di loro spettanza senza la decurtazione delle somme già trattenute dai tributi incassati.

Si evidenzia inoltre che esistono crediti di durata superiore ai 5 anni.

Di seguito si riportano le elisioni dei crediti tra la capogruppo e le società partecipate

tabella crediti del comune nei confronti delle consolidate

| CREDITI DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' | ASE | SGT | TOTALE |
|---|---|---|---|
| | 50.212,44 | 0 | 50.212,44 |

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Partecipazioni | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Altri titoli | 1.611.466,00 | | 987.091,10 | 624.374,90 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 1.611.466,00 | | 987.091,10 | 624.374,90 |

Sono riferibili all'ASE SPA come di seguito riportato:

I titoli risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e sono riferiti alla sottoscrizione del prodotto “BNL investimento sicuro” con polizza 31000349829 del 03/02/2015 tipologia investimento CAPITALVITA MZPH per un totale iniziale di euro 1.582.126, nel corso dell'esercizio sono stati smobilizzati euro 994.129. il saldo al 31.12.2018 comprende la rivalutazione al tasso di rendimento finanziario della gestione CAPITALVITA del 2%, pari ad € 7.038.

Disponibilità liquide

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Conto di tesoreria | 4.791,00 | | 4.791,00 | 0,00 |
| a Istituto tesoriere | 4.791,00 | | 4.791,00 | 0,00 |
| b presso Banca d'Italia | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 1.149.836,00 | 1.597.823,11 | | 2.747.659,11 |
| 3 Denaro e valori in cassa | 618,00 | 241,00 | | 859,00 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 1.155.245,00 | 1.593.273,11 | | 2.748.518,11 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Sono così ripartite:

1) Capogruppo: € 987.742,11

2) ASE :€ 691.008,00

3) S.G.T : 1.069.768,00

Ratei e risconti attivi

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 Ratei attivi | 16.013,00 | | 16.013,00 | 0,00 |
| 2 Risconti attivi | 33.093,00 | | 15.631,00 | 17.462,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 49.106,00 | | 31.644,00 | 17.462,00 |

I risconti attivi si riferiscono totalmente all' ASE.

Patrimonio netto e riserve

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di dotazione | -84.880.804,00 | 100.531,67 | | -84.780.272,33 |
| Riserve | 122.662.942,00 | 468.429,89 | | 123.131.371,89 |
| a da risultato economico di esercizi precedenti | -20.449.914,00 | 2.798.493,24 | | -17.651.420,76 |
| b da capitale | 8.068.254,00 | | 30.304,32 | 8.037.949,68 |
| c da permessi di costruire | 15.363.646,00 | 926.287,35 | | 16.289.933,35 |
| Risultato economico dell'esercizio | -2.088.754,00 | | 13.414.550,27 | -15.503.304,27 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 41.998,00 | 70.229,13 | | 112.227,13 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | -803,00 | 5.889,69 | | 5.086,69 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 41.195,00 | 76.118,82 | | 117.313,82 |

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione di Euro 12.845.589 rispetto alle risultanze del precedente anno e registra un incremento rispetto al patrimonio della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ed Euro 591.501,42 comprensivo, tra l'altro, delle elisioni dei valori di patrimonio netto delle partecipate operate a fronte della rettifica dei corrispondenti valori delle partecipazioni iscritte nell'attivo della capogruppo:

Di seguito si riportano le risultanze delle elisioni intervenute per annullare il valore delle società consolidate dal bilancio consolidato.

| società | valore in contabilità ente | valore contabile a patrimonio netto 2018 (al netto degli utili) | avviamento |
|---|---|---|---|
| ASA SPA | 1.784.322,00 | 1.279.152,00 | 505.170,00 |
| SGT SPA | 101.925,10 | 77.285,580 | 24.639,52 |
| | 0 | | |
| | 0 | | |
| totale | 1.886.247,10 | 1.356.437,58 | 529.809,52 |

Fondi rischi ed oneri

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Per trattamento di quiescenza | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Per imposte | 0,00 | | | 0,00 |
| 3 Altri | 4.822.847,00 | 10.320.600,29 | | 15.143.447,29 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | | | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 4.822.847,00 | 10.320.600,29 | | 15.143.447,29 |

gli accantonamenti sono riferibili principalmente alle problematiche legate ai debiti fuori bilancio e alle passività potenziali sorti a seguito dell'adesione alla procedura di riequilibrio ex art. 243 bis del tuel.

Trattamento di Fine Rapporto

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.604.765,00 | | 100.112,44 | 1.504.652,56 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 1.604.765,00 | | 100.112,44 | 1.504.652,56 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. La sua consistenza è cosi ripartita:

1) Ase spa. € 1.332.361,56

2) Sgt SpA :€ 172.291,00

Debiti

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 Debiti da finanziamento | 52.344.016,00 | | 4.650.077,38 | 47.693.938,62 |
| a prestiti obbligazionari | 0,00 | | | 0,00 |
| b verso altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | 0,00 |
| c verso banche e tesoriere | 4.850.011,00 | | 2.058.038,00 | 2.791.973,00 |
| d verso altri finanziatori | 47.494.005,00 | | 2.592.039,38 | 44.901.965,62 |
| 2 Debiti verso fornitori | 19.424.590,00 | | 6.638.962,62 | 12.785.627,38 |
| 3 Acconti | 16.000,00 | | 5.000,00 | 11.000,00 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 4.553.517,00 | 3.869.284,31 | | 8.422.801,31 |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | | | 0,00 |
| b altre amministrazioni pubbliche | 1.907.739,00 | 1.907.311,48 | | 3.815.050,48 |
| c imprese controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| d imprese partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| e altri soggetti | 2.645.778,00 | 1.961.972,83 | | 4.607.750,83 |
| 5 Altri debiti | 5.109.261,00 | 463.190,75 | | 5.572.451,75 |
| a tributari | 880.028,00 | 467.687,38 | | 1.347.715,38 |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 582.590,00 | 92,69 | | 582.682,69 |
| c per attività svolta per c/terzi | 0,00 | | | 0,00 |
| d altri | 3.646.643,00 | | 4.589,32 | 3.642.053,68 |
| TOTALE DEBITI (D) | 81.447.384,00 | | 6.961.564,94 | 74.485.819,06 |

L'esposizione debitoria del gruppo al netto delle elisioni che si riportano in seguito ha subito una contrazione di € 6.961.564,94:

Il debito del gruppo pari ad € 740.485.819,06 è così ripartito:

1) Capogruppo: € 70.524.149,48

2) Ase spa:€ 3.586.421,58

3) Sgt SpA : € 375.248,00

| DEBITI DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' | ASE | SGT | | | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2.396.223,77 | 631.962,20 | | | 3.028.185,97 |

Ratei e risconti passivi

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Ratei passivi | 1.604.144,00 | | 1.604.144,00 | 0,00 |
| Risconti passivi | 95.420.084,00 | | 2.543.293,35 | 92.876.790,65 |
| 1 Contributi agli investimenti | 95.340.508,00 | | 2.752.597,02 | 92.587.910,98 |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 95.340.508,00 | | 3.158.481,92 | 92.182.026,08 |
| b da altri soggetti | 0,00 | 405.884,90 | | 405.884,90 |
| 2 Concessioni pluriennali | 79.576,00 | 60.092,67 | | 139.668,67 |
| 3 Altri risconti passivi | 0,00 | 149.211,00 | | 149.211,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 97.024.228,00 | | 4.147.437,35 | 92.876.790,65 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce Altri risconti passivi è così dettagliata:

1) Capogruppo € 92.471.112,65, si tratta dei contributi in conto capitale ricevuti dal comune ed non ancora ammortizzati nel conto economico

2 Ase: € 256.467,00

3) Sgt :€ 149.211,00

### 3.2 Conto economico

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Componenti positivi della gestione

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 50.151.144,00 | 1.232.979,96 | | 51.384.123,96 |

Oltre alla variazione di Euro 1.232.979,96 rispetto alle risultanze consolidate del 2017, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 370.414,19 rispetto alle risultanze 2018 della capogruppo per effetto del consolidamento dei conti.

Componenti negativi della gestione

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 48.762.653,00 | 10.191.622,88 | | 58.954.275,88 |

I componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di euro 10.191.622,88 ed anche rispetto alle risultanze 2018 del nostro Ente, per euro 370.414,19 al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento e che hanno riguardato:

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' | ASE | AGT | TOTALE |
|---|---|---|---|
| | 9.984.653,81 | 1.825.350,00 | 11.810.003,81 |

Proventi ed oneri finanziari

| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Proventi finanziari | | | | |
| a da società controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| b da società partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| c da altri soggetti | 25.752,00 | | 25.752,00 | 0,00 |
| Altri proventi finanziari | 53.426,00 | | 46.369,00 | 7.057,00 |
| Totale proventi finanziari | 79.178,00 | | 72.121,00 | 7.057,00 |
| Oneri finanziari | | | | |
| a Interessi passivi | 2.123.428,00 | 27.845,34 | | 2.151.273,34 |
| b Altri oneri finanziari | 90.309,00 | | 90.249,00 | 60,00 |
| Totale oneri finanziari | 2.213.737,00 | | 62.403,66 | 2.151.333,34 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -2.134.559,00 | | 9.717,34 | -2.144.276,34 |

I principali proventi di natura finanziaria sono riferibili a:

1) Capogruppo per € 7.045

Mentre gli oneri finanziari sono così riferibili:

1) Capogruppo: € 2.101.004,34

2 ) ASE: € 47.519,00

3) SGT : € 2.810,00

## 4 ALTRE INFORMAZIONI

### Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro fair value.

### Operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate hanno natura ordinaria

### Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Non sono presenti nel conto economico elementi di ricavo o di costo che per entità o incidenza sul risultato dell'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

### Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

**Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci**

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo per incarichi svolti in enti e società del gruppo né sussistono oneri aggiuntivi a tal fine sostenuti da altre imprese incluse nel consolidamento.

* * *

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

## Indice


| | | |
|---|---|---|
| | Premessa | 2 |
| 1 | RELAZIONE SULLA GESTIONE | 5 |
| 1.1 | Analisi dei principali dati economici | 5 |
| 1.2 | Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari | 6 |
| 1.3 | Altre informazioni | 8 |
| 2 | NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO | 9 |
| 2.1 | Criteri di formazione | 9 |
| 2.2 | Criteri di valutazione | 17 |
| 3 | ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA | 20 |
| 3.1 | Stato patrimoniale | 20 |
| 3.2 | Conto economico | 27 |
| 4 | ALTRE INFORMAZIONI | 28 |

**Comune di manfredonia (FG)**

# *Bilancio Consolidato 2018*

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia**
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Consolidato 2018 | Consolidato 2017 | 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 | 0,00 | 1.657,00 | A | A |
| | | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **0,00** | **1.657,00** | | |
| | | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| **I** | | | **Immobilizzazioni immateriali** | | | **BI** | **BI** |
| | 1 | | Costi di impianto e di ampliamento | 144.738,00 | 258.372,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 298.220,89 | 255.066,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 4.640,00 | 6.960,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | | Avviamento | 529.809,52 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.799.695,38 | 459.140,00 | BI6 | BI6 |
| | 9 | | Altre | 2.117.012,20 | 3.405.688,00 | BI7 | BI7 |
| | | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **4.894.115,99** | **4.385.226,00** | | |
| | | | **Immobilizzazioni materiali** | | | | |
| II | 1 | | Beni demaniali | 75.382.355,70 | 77.697.169,00 | | |
| | 1.1 | | Terreni | 4.610.673,11 | 4.610.673,00 | | |
| | 1.2 | | Fabbricati | 16.168.475,12 | 16.696.244,00 | | |
| | 1.3 | | Infrastrutture | 54.603.207,47 | 56.390.252,00 | | |
| | 1.9 | | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III | 2 | | Altre immobilizzazioni materiali | 54.922.486,87 | 58.052.501,00 | | |
| | 2.1 | | Terreni | 21.683.302,27 | 20.575.879,00 | BII1 | BII1 |
| | | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | | Fabbricati | 30.589.057,34 | 33.382.950,00 | | |
| | | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | | Impianti e macchinari | 767.085,81 | 1.788.283,00 | BII2 | BII2 |
| | | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 701.348,92 | 955.931,00 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | | Mezzi di trasporto | 177.291,43 | 172.464,00 | | |
| | 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 32.987,06 | 24.405,00 | | |
| | 2.7 | | Mobili e arredi | 103.379,46 | 113.942,00 | | |
| | 2.8 | | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 | | Altri beni materiali | 868.034,58 | 1.038.647,00 | | |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 38.339.480,38 | 43.594.464,00 | BII5 | BII5 |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **168.644.322,95** | **179.344.134,00** | | |
| **IV** | | | **Immobilizzazioni Finanziarie** | | | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | 7.116,00 | 101.925,00 | BIII1 | BIII1 |
| | | a | imprese controllate | 0,00 | 101.925,00 | BIII1a | BIII1a |
| | | b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | | c | altri soggetti | 7.116,00 | 0,00 | | |

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia**
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Consolidato 2018 | Consolidato 2017 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2** | | **Crediti verso** | **40.142,00** | **108.780,00** | **BIII2** | **BIII2** |
| | | a | altre amministrazioni pubbliche | 40.142,00 | 0,00 | | |
| | | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | | d | altri soggetti | 0,00 | 108.780,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **47.258,00** | **210.705,00** | | |
| | | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **173.585.696,94** | **183.940.065,00** | | |
| | | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | | Rimanenze | 45.246,00 | 279.497,00 | CI | CI |
| | | | **Totale rimanenze** | **45.246,00** | **279.497,00** | | |
| **II** | | | **Crediti** | | | | |
| | 1 | | Crediti di natura tributaria | 5.153.383,18 | 9.864.667,00 | | |
| | | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| | | b | Altri crediti da tributi | 5.153.383,18 | 9.578.482,00 | | |
| | | c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 286.185,00 | | |
| | 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 19.101.796,69 | 16.531.901,00 | | |
| | | a | verso amministrazioni pubbliche | 17.077.773,62 | 15.461.291,00 | | |
| | | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | CII2 |
| | | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | | d | verso altri soggetti | 2.024.023,07 | 1.070.610,00 | | |
| | 3 | | verso clienti ed utenti | 2.255.318,35 | 3.849.413,00 | CII1 | CII1 |
| | 4 | | Altri Crediti | 3.326.708,68 | 3.309.591,00 | CII5 | CII5 |
| | | a | verso l'erario | 155.473,00 | 465.809,00 | | |
| | | b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | c | altri | 3.171.235,68 | 2.843.782,00 | | |
| | | | **Totale crediti** | **29.837.206,90** | **33.555.572,00** | | |
| **III** | | | **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | | | | |
| | 1 | | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | | Altri titoli | 624.374,90 | 1.611.466,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **624.374,90** | **1.611.466,00** | | |
| **IV** | | | **Disponibilità liquide** | | | | |
| | 1 | | Conto di tesoreria | 0,00 | 4.791,00 | | |
| | | a | Istituto tesoriere | 0,00 | 4.791,00 | | CIV1a |
| | | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | | Altri depositi bancari e postali | 2.747.659,11 | 1.149.836,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | | Denaro e valori in cassa | 859,00 | 618,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | **Totale disponibilità liquide** | **2.748.518,11** | **1.155.245,00** | | |

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia**
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Consolidato 2018 | Consolidato 2017 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **33.255.345,91** | **36.601.780,00** | | |
| | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 16.013,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 17.462,00 | 33.093,00 | D | D |
| | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **17.462,00** | **49.106,00** | | |
| | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **206.858.504,85** | **220.592.608,00** | | |

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia**
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Consolidato 2018 | Consolidato 2017 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| I | | | Fondo di dotazione | -84.780.272,33 | -84.880.804,00 | AI | AI |
| II | | | Riserve | 123.131.371,89 | 122.662.942,00 | | |
| | a | | da risultato economico di esercizi precedenti | -17.651.420,76 | -20.449.914,00 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b | | da capitale | 8.037.949,68 | 8.068.254,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | | da permessi di costruire | 16.289.933,35 | 15.363.646,00 | | |
| | d | | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 116.454.909,62 | 119.680.956,00 | | |
| | e | | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | | | Risultato economico dell'esercizio | -15.503.304,27 | -2.088.754,00 | AIX | AIX |
| | | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 22.847.795,29 | 35.693.384,00 | | |
| | | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 112.227,13 | 41.998,00 | | |
| | | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 5.086,69 | -803,00 | | |
| | | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 117.313,82 | 41.195,00 | | |
| | | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **22.847.795,29** | **35.693.384,00** | | |
| | | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| | 1 | | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| | 2 | | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| | 3 | | Altri | 15.143.447,29 | 4.822.847,00 | B3 | B3 |
| | 4 | | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **15.143.447,29** | **4.822.847,00** | | |
| | | | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.504.652,56 | 1.604.765,00 | C | C |
| | | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **1.504.652,56** | **1.604.765,00** | | |
| | | | **D) DEBITI** | | | | |
| | 1 | | Debiti da finanziamento | 47.693.938,62 | 52.344.016,00 | | |
| | | a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | | b | verso altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | c | verso banche e tesoriere | 2.791.973,00 | 4.850.011,00 | D4 | D3 e D4 |
| | | d | verso altri finanziatori | 44.901.965,62 | 47.494.005,00 | D5 | |
| | 2 | | Debiti verso fornitori | 12.785.627,38 | 19.424.590,00 | D7 | D6 |
| | 3 | | Acconti | 11.000,00 | 16.000,00 | D6 | D5 |
| | 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 8.422.801,31 | 4.553.517,00 | | |
| | | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| | | b | altre amministrazioni pubbliche | 3.815.050,48 | 1.907.739,00 | | |
| | | c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | | d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | | e | altri soggetti | 4.607.750,83 | 2.645.778,00 | | |
| | 5 | | Altri debiti | 5.572.451,75 | 5.109.261,00 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | | a | tributari | 1.347.715,38 | 880.028,00 | | |

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia**
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Consolidato 2018 | Consolidato 2017 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **b** | **verso istituti di previdenza e sicurezza sociale** | **582.682,69** | **582.590,00** | | |
| | | c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | d | altri | 3.642.053,68 | 3.646.643,00 | | |
| | | | **TOTALE DEBITI (D)** | **74.485.819,06** | **81.447.384,00** | | |
| | | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| I | | | Ratei passivi | 0,00 | 1.604.144,00 | E | E |
| II | | | Risconti passivi | 92.876.790,65 | 95.420.084,00 | E | E |
| | 1 | | Contributi agli investimenti | 92.587.910,98 | 95.340.508,00 | | |
| | | a | da altre amministrazioni pubbliche | 92.182.026,08 | 95.340.508,00 | | |
| | | b | da altri soggetti | 405.884,90 | 0,00 | | |
| | 2 | | Concessioni pluriennali | 139.668,67 | 79.576,00 | | |
| | 3 | | Altri risconti passivi | 149.211,00 | 0,00 | | |
| | | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **92.876.790,65** | **97.024.228,00** | | |
| | | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **206.858.504,85** | **220.592.608,00** | | |
| | | | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | | | 1) Impegni su esercizi futuri | 15.845.855,80 | 0,00 | | |
| | | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **15.845.855,80** | **0,00** | | |

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia**
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Consolidato 2018 | Consolidato 2017 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 1 | | Proventi da tributi | 26.558.473,58 | 24.774.461,00 | | |
| 2 | | Proventi da fondi perequativi | 6.144.848,43 | 6.259.113,00 | | |
| 3 | | Proventi da trasferimenti e contributi | 13.253.680,01 | 12.438.858,00 | | |
| | a | Proventi da trasferimenti correnti | 10.358.527,16 | 8.723.192,00 | | A5c |
| | b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 2.855.726,85 | 2.948.676,00 | | E20c |
| | c | Contributi agli investimenti | 39.426,00 | 766.990,00 | | |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 4.169.132,91 | 5.167.225,00 | A1 | A1a |
| | a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.192.613,72 | 3.054.863,00 | | |
| | b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.976.519,19 | 2.112.362,00 | | |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 1.257.989,03 | 1.511.487,00 | A5 | A5 a e b |
| | | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **51.384.123,96** | **50.151.144,00** | | |
| | | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 9 | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.272.514,21 | 2.269.307,00 | B6 | B6 |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 13.918.131,44 | 17.164.241,00 | B7 | B7 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 1.036.718,86 | 1.063.918,00 | B8 | B8 |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 8.022.419,17 | 6.873.544,00 | | |
| | a | Trasferimenti correnti | 8.022.419,17 | 6.873.544,00 | | |
| | b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | | Personale | 13.925.801,55 | 13.528.735,00 | B9 | B9 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 10.374.272,97 | 6.404.520,00 | B10 | B10 |
| | a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 1.528.009,11 | 1.657.787,00 | B10a | B10a |
| | b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 4.667.165,80 | 4.557.850,00 | B10b | B10b |
| | c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| | d | Svalutazione dei crediti | 4.179.098,06 | 188.883,00 | B10d | B10d |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 14.504,00 | -16.287,00 | B11 | B11 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 90.000,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 9.591.102,78 | 92.285,00 | B13 | B13 |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 708.810,90 | 1.382.390,00 | B14 | B14 |
| | | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **58.954.275,88** | **48.762.653,00** | | |
| | | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)** | **-7.570.151,92** | **1.388.491,00** | | |
| | | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| | | **Proventi finanziari** | | | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 25.752,00 | C15 | C15 |

**Bilancio Consolidato Comune di Manfredonia**
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Consolidato 2018 | Consolidato 2017 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **a** | **da società controllate** | **0,00** | **0,00** | | |
| | b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | da altri soggetti | 0,00 | 25.752,00 | | |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 7.057,00 | 53.426,00 | C16 | C16 |
| | | **Totale proventi finanziari** | **7.057,00** | **79.178,00** | | |
| | | **Oneri finanziari** | | | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 2.151.333,34 | 2.213.737,00 | C17 | C17 |
| | a | Interessi passivi | 2.151.273,34 | 2.123.428,00 | | |
| | b | Altri oneri finanziari | 60,00 | 90.309,00 | | |
| | | **Totale oneri finanziari** | **2.151.333,34** | **2.213.737,00** | | |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **-2.144.276,34** | **-2.134.559,00** | | |
| | | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| | | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| **24** | | **Proventi straordinari** | | | **E20** | **E20** |
| | a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 1.041.767,00 | | |
| | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 385.081,88 | 0,00 | | |
| | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.037.113,43 | 4.485.926,00 | | E20b |
| | d | Plusvalenze patrimoniali | 179.281,73 | 14.136,00 | | E20c |
| | e | Altri proventi straordinari | 199.767,00 | 0,00 | | |
| | | **Totale proventi straordinari** | **2.801.244,04** | **5.541.829,00** | | |
| **25** | | **Oneri straordinari** | | | **E21** | **E21** |
| | a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 7.472.816,81 | 6.208.077,00 | | E21b |
| | c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| | d | Altri oneri straordinari | 438.933,00 | 0,00 | | E21d |
| | | **Totale oneri straordinari** | **7.911.749,81** | **6.208.077,00** | | |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **-5.110.505,77** | **-666.248,00** | | |
| | | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **-14.824.934,03** | **-1.412.316,00** | | |
| 26 | | Imposte | 678.370,24 | 676.438,00 | 22 | 22 |
| **27** | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | **-15.503.304,27** | **-2.088.754,00** | **23** | **23** |
| 28 | | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 20.153,58 | 0,00 | | |

COMUNE DI MANFREDONIA

PROVINCIA DI FOGGIA

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

***L'Organo di Revisione***

***Dott. Vincenzo Vendola***_____

***Rag. Giovanni Fraccascia***_____

***Rag. Giuseppe Pesino***_____

# Indice

1. Introduzione ..... 4

2. Stato Patrimoniale consolidato ..... 7

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo ..... 8

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo ..... 12

3. Conto economico consolidato ..... 16

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa ..... 22

5. Osservazioni ..... 22

6. Conclusioni ..... 23

**Comune di Manfredonia (FG)**

**Verbale n. 36 del 03 dicembre 2019**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Manfredonia (FG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Manfredonia, lì 03 dicembre 2019

**L'organo di revisione**

***Dott. Vincenzo Vendola*** _____

***Rag. Giovanni Fraccascia*** _____

***Rag. Giuseppe Pesino*** _____

# 1. Introduzione

L'Organo di revisione nelle persone del Dott. Vincenzo Vendola, Presidente, Rag. Giovanni Fraccascia e Rag. Giuseppe Pesino

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 16/10/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 15/10/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 88 del 30/10/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis, d. lgs. N. 118/2011. Approvazione.

**Dato atto che**

- il Comune di Manfredonia (FG) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 88 del 30/10/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Amministrazione Pubblica (GAP) e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Manfredonia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- 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 2018 | *Totale attivo* | *Patrimonio netto* | *Ricavi caratteristici* |
|---|---|---|---|
| **Comune di Manfredonia** | 201.015.074,24 | 22.262.627,47 | 50.252.124,77 |
| **SOGLIA DI RILEVANZA (3%)** | 6.030.452,23 | 667.878,82 | 1.507.563,74 |
| **SOGLIA DI RILEVANZA SOMMA BILANCI (10%)** | 20.101.507,42 | 2.226.262,75 | 5.025.212,48 |

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipate dal Comune e le società in house;

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Manfredonia (FG) i seguenti soggetti giuridici:

| **ORGANISMI STRUMENTALI** | **Percentuale di partecipazione** | **GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA** | | **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO** | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **aggiornata al 31/12/2018** | **Motivo inclusione** | **Motivo esclusione** | **Motivo inclusione** | **Motivo esclusione** |
| AZIENDA SERVIZI ECOLOGICO SPA | 96,88% | Societa' controllata | | rilevante | |
| GESTIONE TRIBUTI SPA | 58,00% | Societa' controllata | | rilevante | |
| AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO | 51% | Ente strumentale controllato | | | irrilevante |
| GAL DAUNO OFANTINO | 3,15% | Ente strumentale partecipato | | | irrilevante |
| TEATRO PUBBLICO PUGLIESE | 0,89% | Ente strumentale partecipato | | | irrilevante |
| CONSORZIO ASI FOGGIA | 11,19% | Ente strumentale partecipato | Irreperibilita' dei dati | | Irreperibilita' dei dati |
| ////////////// | | | | | |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che:

- Non rientra nel consolidamento il Consorzio Area Sviluppo Industriale di Foggia per

irreperibilita' dei dati;

- Rientra nel consolidamento, differentemente da quanto avvenuto nel 2017, la societa' Gestione Tributi SpA;

Non vengono consolidati per irrilevanza i bilanci delle seguenti società:

- Agenzia del Turismo per la Promozione del Territorio;
- Gal Dauno Ofantino;
- Teatro Pubblico Pugliese.

Pertanto alla luce di quanto sopra se ne ricava il seguente prospetto riepilogativo in cui sono evidenziate le società rientranti nel perimetro di consolidamento:

| | *Attivo patrimoniale* | *Patrimonio netto* | *Ricavi caratteristici* |
|---|---|---|---|
| **Comune di Manfredonia** | 201.015.074,24 | 22.262.627,47 | 50.252.124,77 |
| **Soglia perimetro consolidamento** | **6.030.452,23** | **667.878,82** | **1.507.563,74** |
| **ASE Spa (Controllata** | 8.810.471,00 | 1.802.522,00 | 11.128.834,00 |
| **Gestione Tributi Spa (Controllata)** | 1.474.129,00 | 145.417,00 | 2.191.570,00 |

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.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Manfredonia (FG).

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | - | **1.657,00** | **- 1.657,00** |
| Immobilizzazioni Immateriali | 4.894.115,99 | 4.385.226,00 | 508.889,99 |
| Immobilizzazioni Materiali | 168.644.322,95 | 179.344.134,00 | -10.699.811,05 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 47.258,00 | 210.705,00 | -163.447,00 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **173.585.696,94** | **183.940.065,00** | **- 10.354.368,06** |
| Rimanenze | 45.246,00 | 279.497,00 | -234.251,00 |
| Crediti | 29.837.206,90 | 33.555.572,00 | -3.718.365,10 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 624.374,90 | 1.611.466,00 | -987.091,10 |
| Disponibilità liquide | 2.748.518,11 | 1.155.245,00 | 1.593.273,11 |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )** | **33.255.345,91** | **36.601.780,00** | **- 3.346.434,09** |
| **RATEI E RISCONTI ( D )** | 17.462,00 | 49.106,00 | -31.644,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **206.858.504,85** | **220.592.608,00** | **- 13.734.103,15** |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONIO NETTO (A)** | 22.847.795,29 | 35.693.384,00 | -12.845.588,71 |
| **FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)** | 15.143.447,29 | 4.822.847,00 | 10.320.600,29 |
| **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )** | 1.504.652,56 | 1.604.765,00 | -100.112,44 |
| **DEBITI ( D )** | 74.485.819,06 | 81.447.384,00 | -6.961.564,94 |
| **RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )** | 92.876.790,65 | 97.024.228,00 | -4.147.437,35 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **206.858.504,85** | **220.592.608,00** | **- 13.734.103,15** |
| **CONTI D'ORDINE** | 15.845.855,80 | - | 15.845.855,80 |

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

**Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|
| **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 144.738,00 | 258.372,00 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 298.220,89 | 255.066,00 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 4.640,00 | 6.960,00 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| avviamento | 529.809,52 | 0,00 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.799.695,38 | 459.140,00 |
| altre | 2.117.012,20 | 3.405.688,00 |
| **Totale immobilizzazioni immateriali** | **4.894.115,99** | **4.385.226,00** |

Si rileva un incremento complessivo di euro 508.889,99.

**Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | Immobilizzazioni materiali (*) | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 75.382.355,70 | 77.697.169,00 |
| 1.1 | | Terreni | 4.610.673,11 | 4.610.673,00 |
| 1.2 | | Fabbricati | 16.168.475,12 | 16.696.244,00 |
| 1.3 | | Infrastrutture | 54.603.207,47 | 56.390.252,00 |
| 1.9 | | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 54.922.486,87 | 58.052.501,00 |
| 2.1 | | Terreni | 21.683.302,27 | 20.575.879,00 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | | |
| 2.2 | | Fabbricati | 30.589.057,34 | 33.382.950,00 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | | |
| 2.3 | | Impianti e macchinari | 767.085,81 | 1.788.283,00 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | | |
| 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 701.348,92 | 955.931,00 |
| 2.5 | | Mezzi di trasporto | 177.291,43 | 172.464,00 |
| 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 32.987,06 | 24.405,00 |
| 2.7 | | Mobili e arredi | 103.379,46 | 113.942,00 |
| 2.8 | | Infrastrutture | | |
| 2.99 | | Altri beni materiali | 868.034,58 | 1.038.647,00 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 38.339.480,38 | 43.594.464,00 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **168.644.322,95** | **179.344.134,00** |

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

Si rileva un decremento complessivo di euro 10.699.811,05.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|---|
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 7.116,00 | 101.925,00 |
| | a | *imprese controllate* | *7.116,00* | *101.925,00* |
| | b | *imprese partecipate* | *0,00* | *0,00* |
| | c | *altri soggetti* | *0,00* | *0,00* |
| | 2 | Crediti verso | 40.142,00 | 108.780,00 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | *40.142,00* | *0,00* |
| | b | *imprese controllate* | *0,00* | *0,00* |
| | c | *imprese partecipate* | *0,00* | *0,00* |
| | d | *altri soggetti* | *0,00* | *108.780,00* |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **47.258,00** | **210.705,00** |

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

Si rileva un decremento complessivo di euro 167.447,00.

**Attivo circolante**

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

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| I | | Rimanenze | 45.246,00 | 279.497,00 |
| | | **Totale** | **45.246,00** | **279.497,00** |
| II | | Crediti (*) | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 5.153.383,18 | 9.864.667,00 |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 5.153.383,18 | 9.578.482,00 |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 0,00 | 286.185,00 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 19.101.796,69 | 16.531.901,00 |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 17.077.773,62 | 15.461.291,00 |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | |
| | d | *verso altri soggetti* | 2.024.023,07 | 1.070.610,00 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 2.255.318,35 | 3.849.413,00 |
| | 4 | Altri Crediti | 3.326.708,68 | 3.309.591,00 |
| | a | *verso l'erario* | 155.473,00 | 465.809,00 |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 0,00 | |
| | c | *altri* | 3.171.235,68 | 2.843.782,00 |
| | | **Totale crediti** | **29.837.206,90** | **33.555.572,00** |
| III | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| | 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | altri titoli | 624.374,90 | 1.611.466,00 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **624.374,90** | **1.611.466,00** |
| IV | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 0,00 | 4.791,00 |
| | a | *Istituto tesoriere* | | 4.791,00 |
| | b | *presso Banca d'Italia* | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 2.747.659,11 | 1.149.836,00 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 859,00 | 618,00 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **2.748.518,11** | **1.155.245,00** |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **33.255.345,91** | **36.601.780,00** |

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

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

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **D) RATEI E RISCONTI** | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 16.013,00 |
| 2 | Risconti attivi | 17.462,00 | 33.093,00 |
| | **TOTALE RATEI E RISCONTI D)** | **17.462,00** | **49.106,00** |

## 2.2. 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 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | |
| I | | Fondo di dotazione | -84.780.272,33 | -84.880.804,00 |
| II | | Riserve | 123.131.371,89 | 122.662.942,00 |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | -17.651.420,76 | -20.449.914,00 |
| | b | da capitale | 8.037.949,68 | 8.068.254,00 |
| | c | da permessi di costruire | 16.289.933,35 | 15.363.646,00 |
| | d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | | |
| | e | *altre riserve indisponibili* | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | -15.503.304,27 | -2.088.754,00 |
| | | **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | **22.847.795,29** | **35.693.384,00** |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 112.227,13 | 41.998,00 |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 5.086,69 | -803,00 |
| | | **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | 117.313,82 | 41.195,00 |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **22.847.795,29** | **35.693.384,00** |

**Fondi rischi e oneri**

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

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | altri | 15.143.447,29 | 4.822.847,00 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **15.143.447,29** | **4.822.847,00** |

**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 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 1.504.652,56 | 1.604.765,00 |
| **TOTALE T.F.R. (C)** | **1.504.652,56** | **1.604.765,00** |

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **D) DEBITI** (*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 47.693.938,62 | 52.344.016,00 |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| c | verso banche e tesoriere | 2.791.973,00 | 4.850.011,00 |
| d | verso altri finanziatori | 44.901.965,62 | 47.494.005,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 12.785.627,38 | 19.424.590,00 |
| 3 | Acconti | 11.000,00 | 16.000,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 8.422.801,31 | 4.553.517,00 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 3.815.050,48 | 1.907.739,00 |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| e | altri soggetti | 4.607.750,83 | 2.645.778,00 |
| 5 | altri debiti | 5.572.451,75 | 5.109.261,00 |
| a | *tributari* | 1.347.715,38 | 880.028,00 |
| b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 582.682,69 | 582.590,00 |
| c | *per attività svolta per c/terzi* (**) | 0,00 | 0,00 |
| d | *altri* | 3.642.053,68 | 3.646.643,00 |
| | **TOTALE DEBITI ( D)** | **74.485.819,06** | **81.447.384,00** |

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

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

**Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 1.604.144,00 |
| II | | Risconti passivi | 92.876.790,65 | 95.420.084,00 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 92.587.910,98 | 95.340.508,00 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 92.182.026,08 | 95.340.508,00 |
| | b | da altri soggetti | 405.884,90 | 0,00 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 139.668,67 | 79.576,00 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 149.211,00 | 0,00 |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **92.876.790,65** | **97.024.228,00** |

**Conti d'ordine**

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **CONTI D'ORDINE** | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 15.845.855,80 | |
| | 2) beni di terzi in uso | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **15.845.855,80** | |

## 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 51.384.123,96 | 50.151.144,00 | 1.232.979,96 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 58.954.275,88 | 48.762.653,00 | 10.191.622,88 |
| | | | |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **- 7.570.151,92** | **1.388.491,00** | **- 8.958.642,92** |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -2.144.276,34 | -2.134.559,00 | -9.717,34 |
| *Proventi finanziari* | *7.057,00* | *79.178,00* | *-72.121,00* |
| *Oneri finanziari* | *2.151.333,34* | *2.213.737,00* | *-62.403,66* |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| *Rivalutazioni* | | | |
| *Svalutazioni* | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -5.110.505,77 | -666.248,00 | -4.444.257,77 |
| *Proventi straordinari* | 2.801.244,04 | 5.541.829,00 | -2.740.584,96 |
| *Oneri straordinari* | 7.911.749,81 | 6.208.077,00 | 1.703.672,81 |
| | | | |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **- 14.824.934,03** | **- 1.412.316,00** | **- 13.412.618,03** |
| Imposte | 678.370,24 | 676.438,00 | 1.932,24 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)** | **- 15.503.304,27** | **- 2.088.754,00** | **- 13.414.550,27** |
| **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)** | 20.153,58 | - | 20.153,58 |

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Manfredonia (FG), ente capogruppo:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio Ente capogruppo (Comune di Manfredonia 2018) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 51.384.123,96 | 50.252.125,77 | 1.131.998,19 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 58.954.275,88 | 58.583.861,69 | 370.414,19 |
| | | | |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **- 7.570.152** | **-8.331.735,92** | **761.584,00** |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -2.144.276,34 | -2.094.670,74 | -49.605,60 |
| *Proventi finanziari* | *7.057,00* | | |
| *Oneri finanziari* | *2.151.333,34* | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0,00 | 0,00 |
| *Rivalutazioni* | | | |
| *Svalutazioni* | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -5.110.505,77 | -5.049.974,77 | -60.531,00 |
| *Proventi straordinari* | 2.801.244,04 | | |
| *Oneri straordinari* | 7.911.749,81 | | |
| | | | |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **- 14.824.934** | **-15.476.381,43** | **651.447,40** |
| Imposte | 678.370,24 | 514.930,24 | 163.440,00 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)** | **- 15.503.304** | **-15.991.311,67** | **488.007,40** |
| **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)** | 20.153,58 | - | - |

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

## 3.1 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 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | |
| 1 | Proventi da tributi | 26.558.473,58 | 24.774.461,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 6.144.848,43 | 6.259.113,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 13.253.680,01 | 12.438.858,00 |
| a | *Proventi da trasferimenti correnti* | 10.358.527,16 | 8.723.192,00 |
| b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 2.855.726,85 | 2.948.676,00 |
| c | *Contributi agli investimenti* | 39.426,00 | 766.990,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 4.169.132,91 | 5.167.225,00 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.192.613,72 | 3.054.863,00 |
| b | *Ricavi della vendita di beni* | - | - |
| c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 2.976.519,19 | 2.112.362,00 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.257.989,03 | 1.511.487,00 |
| | **totale componenti positivi della gestione A)** | **51.384.123,96** | **50.151.144,00** |

**Componenti negativi della gestione**

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|
| **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.272.514,21 | 2.269.307,00 |
| Prestazioni di servizi | 13.918.131,44 | 17.164.241,00 |
| Utilizzo beni di terzi | 1.036.718,86 | 1.063.918,00 |
| Trasferimenti e contributi | 8.022.419,17 | 6.873.544,00 |
| *Trasferimenti correnti* | 8.022.419,17 | 6.873.544,00 |
| *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | - | - |
| *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | - | - |
| Personale | 13.925.801,55 | 13.528.735,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 10.374.272,97 | 6.404.520,00 |
| *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 1.528.009,11 | 1.657.787,00 |
| *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 4.667.165,80 | 4.557.850,00 |
| *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | - | - |
| *Svalutazione dei crediti* | 4.179.098,06 | 188.883,00 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 14.504,00 | - 16.287,00 |
| Accantonamenti per rischi | 90.000,00 | - |
| Altri accantonamenti | 9.591.102,78 | 92.285,00 |
| Oneri diversi di gestione | 708.810,90 | 1.382.390,00 |
| **totale componenti negativi della gestione B)** | **58.954.275,88** | **48.762.653,00** |

**Gestione finanziaria**

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | |
| | *Proventi finanziari* | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | 25.752,00 |
| a | *da società controllate* | - | - |
| b | *da società partecipate* | - | - |
| c | *da altri soggetti* | - | 25.752,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 7.057,00 | 53.426,00 |
| | **Totale proventi finanziari** | 7.057,00 | 79.178,00 |
| | Oneri finanziari | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 2.151.333,34 | 2.213.737,00 |
| a | *Interessi passivi* | 2.151.273,34 | 2.123.428,00 |
| b | *Altri oneri finanziari* | 60,00 | 90.309,00 |
| | **Totale oneri finanziari** | **2.151.333,34** | **2.213.737,00** |
| | **totale (C)** | **2.144.276,34** | **2.134.559,00** |

**Gestione straordinaria**

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

| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | |
| 24 | *Proventi straordinari* | 2.801.244,04 | 5.541.829,00 |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | 1.041.767,00 |
| b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 385.081,88 | - |
| c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 2.037.113,43 | 4.485.926,00 |
| d | *Plusvalenze patrimoniali* | 179.281,73 | 14.136,00 |
| e | *Altri proventi straordinari* | 199.767,00 | - |
| | totale proventi | **2.801.244,04** | **5.541.829,00** |
| 25 | *Oneri straordinari* | - 7.911.749,81 | - 6.208.077,00 |
| a | *Trasferimenti in conto capitale* | - | - |
| b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | - 7.472.816,81 | - 6.208.077,00 |
| c | *Minusvalenze patrimoniali* | - | - |
| d | *Altri oneri straordinari* | - 438.933,00 | - |
| | totale oneri | **- 7.911.749,81** | **- 6.208.077,00** |
| | **Totale (E)** | **- 5.110.505,77** | **- 666.248,00** |

**Risultato d'esercizio**

| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|---|
| | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | - 14.824.934,03 | - 1.412.316,00 |
| 26 | Imposte | 678.370,24 | 676.438,00 |
| 27 | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | - 15.503.304,27 | - 2.088.754,00 |
| 28 | **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi** | 20.153,58 | - |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 14.824.934,03.

Si rileva che il sensibile incremento della perdita rispetto all'esercizio 2017 e' stato determinato dall'adesione da parte dell'Ente al piano di riequilibrio finanziario ex art. 243 bis del TUEL.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 15.503.304,27.

## 4. 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;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;

- 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;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

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.

## 5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- l'Ente si appresta ad approvare il bilancio consolidato 2018 oltre il termine di legge;
- i dati forniti dalle società rientranti nel perimetro del consolidamento risultano difformi rispetto alle risultanze contabili dell'Ente;
- nel corso dell'esercizio 2019 si è dato avvio al procedimento di messa in liquidazione della Società Mista Gestione Tributi S.p.a.;
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Manfredonia (FG) 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 2018 del Comune di Manfredonia (FG) rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

- L'Organo di revisione ha verificato che i dati forniti dalle società non coincidono con le risultanze contabili dell'Ente. Pertanto, si invita l'Ente a verificare con urgenza la mancata corrispondenza delle situazioni debitorie e creditorie di ciascuna partecipata.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

il proprio parere positivo sul complesso dei documenti costituenti il bilancio consolidato al 31/12/2018 il quale rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Manfredonia. Nel contempo invita l'Ente a riconciliare i dati delle due società consolidate con quelli del Comune di Manfredonia.

Manfredonia, 03 dicembre 2019

L'Organo di Revisione

***Dott. Vincenzo Vendola***

***Rag. Giovanni Fraccascia***

***Rag. Giuseppe Pesino***

# Pareri

Comune di Manfredonia

## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2019 / 31**

Ufficio Proponente: **4.4 PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018- ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011-**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (4.4 PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 19/11/2019

Il Responsabile di Settore

f.to Matteo Ognissanti

## Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 19/11//2019

Responsabile del Servizio Finanziario

f.to Matteo Ognissanti

Letto, approvato e sottoscritto.

ILSEGRETARIO GENERALE

**f.to GALANTINO**

_____

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

**f.to PISCITELLI** _____

**f.to CREA** _____

**f.to SOLOPERTO** _____

---

A T T E S T A Z I O N E

La presente deliberazione:

1. è stata pubblicata all'Albo Pretorio sul sito Istituzionale del Comune in data **10/12/2019** e dato avviso il **10/12/2019** ai seguenti uffici per l'esecuzione:

**Al Dirigente del IV Settore - Economico-Finanziario dott. Matteo Ognissanti;**

2. ☑ è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 – comma 4°, del D.L.vo n. 267/2000;

☐ è divenuta esecutiva il …… per decorrenza del termine di cui all'art.134 – comma 3°, del D.L.vo n. 267/2000.

Dalla Residenza comunale,lì **10/12/2019**

IL SEGRETARIO GENERALE

**f.to GALANTINO**

_____