



# 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. **35** del **30/11/2020**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019  
AI SENSI DELL'ART. 11 BIS, DLGS. N. 118/2011.

L'anno duemilaventi il giorno *trenta* del mese di *novembre* alle ore 16:34 in Manfredonia e nel Palazzo di Città si è riunita la Commissione Straordinaria, in modalità telematica, giusto decreto commissariale n.7 del 18/03/2020, alla presenza del Dott. Vittorio Piscitelli e della Dott.ssa Francesca Anna Maria Crea, e in collegamento videotelefonico con il Dott. Alfonso Agostino Soloperto, assistita dal Segretario Generale del Comune Dott.ssa Francesca BASTA che ha adottato la seguente deliberazione.

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.

## APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019. AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Su proposta-relazione del Dirigente del Settore Economico- Finanziario, dott.ssa Maricarmen Distante;

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 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 partecipi, 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. (...).”*

Tenuto conto che questo ente avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 155 in data 04.11.2020, 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:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASE SPA	SOCIETA CONTROLLA	96,88	2019	INTEGRALE
GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA CONTROLLA	52	2019	INTEGRALE
AGENZIA DEL TURISMO	SOCIETA CONTROLLA	51	2019	INTEGRALE
CONSORZIO ASI	ENTI STRUMENTALE PARTECIPATO	11,19	2019	PROPORZIONALE

Visto l'art. 151, c. 8, 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;

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone:

*“1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”*

Richiamata la deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri del Consiglio comunale n. 23 in data 26.08.2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019 approvato con deliberazione n. 156 del 04.11 u.s. della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Tenuto conto che l'Ente, tramite i rispettivi dirigenti ha intrapreso un percorso volto al confronto e alla possibile risoluzione delle discordanze, dei debiti/crediti reciproci rappresentando dettagliatamente i motivi della mancata riconciliazione quali a titolo esemplificativo e non esaustivo: mancata registrazione incassi, contestazione partite debitorie/creditorie, avvio azioni giuridiche volte a recupero del credito, errori di anagrafica;

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;*
- a) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- b) *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 2019;

Preso atto del rilievo fatto sulla voce “Fondo rischi ed oneri” della colonna “Bilancio consolidato anno 2018” B, riguardante l'importo riportato per mero errore materiale di € 14.143.447,29 invece di € 15.143.447,29, si allegano alla presente le stampe corrette del refuso quali parti integranti e sostanziali;

Tutto ciò premesso e considerato si richiede alla Commissione Straordinaria di determinarsi in merito.

Il Dirigente

f.to Dott.ssa Maricarmen Distante

## LA COMMISSIONE STRAORDINARIA CON I POTERI DEL CONSIGLIO

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;

Visti i pareri ai sensi dell'art. 49 del TUEL;

Acquisito agli atti il parere dell'organo di revisione economico-finanziaria reso con verbale n. 32 in data 26.11.2020 ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000;

Ritenuto di provvedere in merito;

### DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Manfredonia, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale ALL A, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa ALL B;
- Relazione dell'organo di revisione ALL C;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. **5.298.122,11**,

di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. **27.694.414,24**;

3. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*".



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2020 / 49**

Ufficio Proponente: **4.1 CONTABILITÀ GENERALE**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019. AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (4.1 CONTABILITÀ GENERALE)

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 27/11/2020

Il Responsabile di Settore  
Maricarmen Distante

## 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 27/11/2020

Responsabile del Servizio Finanziario  
Maricarmen Distante

**Comune di MANFREDONIA (FG)**

***Bilancio Consolidato 2019***

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2019	Consolidato 2018	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		67.030,18	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>67.030,18</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	62.609,91	144.738,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	232.114,47	298.220,89	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.320,00	4.640,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	302.785,27	529.809,52	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.920.726,28	1.799.695,38	BI6	BI6
9	Altre	995.335,72	2.117.012,20	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>3.515.891,65</b>	<b>4.894.115,99</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
<b>II</b>	<b>Beni demaniali</b>				
1	Beni demaniali	85.359.834,89	75.382.355,70		
1.1	Terreni	4.525.599,34	4.610.673,11		
1.2	Fabbricati	17.381.016,18	16.168.475,12		
1.3	Infrastrutture	63.453.219,37	54.603.207,47		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
<b>III</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>				
2	Altre immobilizzazioni materiali	58.173.406,95	54.922.486,87		
2.1	Terreni	20.821.750,80	21.683.302,27	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	34.325.836,51	30.589.057,34		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.599.258,47	767.085,81	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	620.709,34	701.348,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	154.731,36	177.291,43		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.129,74	32.987,06		
2.7	Mobili e arredi	83.625,23	103.379,46		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	548.365,50	868.034,58		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	27.188.387,66	38.339.480,38	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>170.721.629,50</b>	<b>168.644.322,95</b>		
<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
1	Partecipazioni in	41.634,03	7.116,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.194,03	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	35.440,00	7.116,00		

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2019	Consolidato 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>2</b>	<b>Crediti verso</b>	<b>43.507,93</b>	<b>40.142,00</b>	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	40.142,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	43.507,93	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
<b>3</b>	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>85.141,96</b>	<b>47.258,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>174.322.663,11</b>	<b>173.585.696,94</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>				
	Rimanenze	301.486,97	45.246,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>301.486,97</b>	<b>45.246,00</b>		
<b>II</b>	<b>Crediti</b>				
<b>1</b>	Crediti di natura tributaria	8.002.427,18	5.153.383,18		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	5.907.918,14	5.153.383,18		
c	Crediti da Fondi perequativi	2.094.509,04	0,00		
<b>2</b>	Crediti per trasferimenti e contributi	18.500.198,98	19.101.796,69		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.861.896,74	17.077.773,62		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.638.302,24	2.024.023,07		
<b>3</b>	verso clienti ed utenti	3.942.079,82	2.255.318,35	CII1	CII1
<b>4</b>	Altri Crediti	1.132.720,59	3.326.708,68	CII5	CII5
a	verso l'erario	34.496,31	155.473,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.098.224,28	3.171.235,68		
	<b>Totale crediti</b>	<b>31.577.426,57</b>	<b>29.837.206,90</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>1</b>	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
<b>2</b>	Altri titoli	605.150,00	624.374,90	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>605.150,00</b>	<b>624.374,90</b>		
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
<b>1</b>	Conto di tesoreria	9.592.033,92	0,00		
a	Istituto tesoriere	9.592.033,92	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
<b>2</b>	Altri depositi bancari e postali	1.655.578,61	2.747.659,11	CIV1	CIV1b e CIV1c
<b>3</b>	Denaro e valori in cassa	933,12	859,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
<b>4</b>	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.248.545,65</b>	<b>2.748.518,11</b>		

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale**  
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2019	Consolidato 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>43.732.609,19</b>	<b>33.255.345,91</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	3.318,05	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	17.462,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>3.318,05</b>	<b>17.462,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>218.125.620,53</b>	<b>206.858.504,85</b>		

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2019	Consolidato 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-84.748.084,77	-84.780.272,33	AI	AI
II	Riserve	107.144.376,90	123.131.371,89		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-45.031.029,61	-17.651.420,76	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	8.027.222,39	8.037.949,68	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	16.289.933,35	16.289.933,35		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	127.858.250,77	116.454.909,62		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.298.122,11	-15.503.304,27	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	27.694.414,24	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	133.664,06	112.227,13		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-68.838,97	5.086,69		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	64.825,09	117.313,82		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>27.694.414,24</b>	<b>22.847.795,29</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	23.683.336,48	15.143.447,29	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>23.683.336,48</b>	<b>15.143.447,29</b>		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.318.915,52	1.504.652,56	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>1.318.915,52</b>	<b>1.504.652,56</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	43.961.125,03	47.693.938,62		
a	prestiti obbligazionari	633.334,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	329,77	2.791.973,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	43.327.461,26	44.901.965,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.666.398,86	12.785.627,38	D7	D6
3	Acconti	5.000,00	11.000,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.216.112,51	8.422.801,31		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.272.819,69	3.815.050,48		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	5.943.292,82	4.607.750,83		
5	Altri debiti	6.574.619,28	5.572.451,75	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.365.173,44	1.347.715,38		

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2019	Consolidato 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>	<b>515.986,17</b>	<b>582.682,69</b>		
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	4.693.459,67	3.642.053,68		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>72.423.255,68</b>	<b>74.485.819,06</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	226.034,15	0,00	E	E
II	Risconti passivi	92.779.664,46	92.876.790,65	E	E
1	Contributi agli investimenti	92.639.995,79	92.587.910,98		
	a da altre amministrazioni pubbliche	90.637.942,20	92.182.026,08		
	b da altri soggetti	2.002.053,59	405.884,90		
2	Concessioni pluriennali	139.668,67	139.668,67		
3	Altri risconti passivi	0,00	149.211,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>93.005.698,61</b>	<b>92.876.790,65</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>218.125.620,53</b>	<b>206.858.504,85</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	27.501.191,26	15.845.855,80		
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>27.501.191,26</b>	<b>15.845.855,80</b>		

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale**  
**(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2019	Consolidato 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	24.372.808,87	26.558.473,58		
2	Proventi da fondi perequativi	6.160.319,61	6.144.848,43		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.672.328,28	13.253.680,01		
a	Proventi da trasferimenti correnti	15.853.326,68	10.358.527,16		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.819.001,60	2.855.726,85		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	39.426,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.419.789,05	4.169.132,91	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.089.326,77	1.192.613,72		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.330.462,28	2.976.519,19		
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	1.182.457,94	1.257.989,03	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>54.807.703,75</b>	<b>51.384.123,96</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.031.869,47	1.272.514,21	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.973.949,08	13.918.131,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	885.242,77	1.036.718,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.440.878,67	8.022.419,17		
a	Trasferimenti correnti	4.440.878,67	8.022.419,17		
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	11.404.193,67	13.925.801,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.704.770,30	10.374.272,97	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.620.149,82	1.528.009,11	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.085.915,11	4.667.165,80	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	998.705,37	4.179.098,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.494,21	14.504,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	27.975,00	90.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	7.714.425,87	9.591.102,78	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	988.572,00	708.810,90	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>50.135.382,62</b>	<b>58.954.275,88</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>4.672.321,13</b>	<b>-7.570.151,92</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI</b>					
<b>FINANZIARI Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2019	Consolidato 2018	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	0,00		
20	Altri proventi finanziari	12.579,75	7.057,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>12.579,75</b>	<b>7.057,00</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.994.860,34	2.151.333,34	C17	C17
a	Interessi passivi	1.890.352,63	2.151.273,34		
b	Altri oneri finanziari	104.507,71	60,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.994.860,34</b>	<b>2.151.333,34</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.982.280,59</b>	<b>-2.144.276,34</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	59.042,57	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	29.339,90	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>29.702,67</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	639.739,80	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.531.711,20	385.081,88		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.044.128,04	2.037.113,43		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	73.452,47	179.281,73		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	199.767,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>5.289.031,51</b>	<b>2.801.244,04</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	85.667,46	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.194.389,00	7.472.816,81		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.520,01	438.933,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.281.576,47</b>	<b>7.911.749,81</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>3.007.455,04</b>	<b>-5.110.505,77</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.727.198,25</b>	<b>-14.824.934,03</b>		
26	Imposte	429.076,14	678.370,24	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>5.298.122,11</b>	<b>-15.503.304,27</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-68.838,97	5.086,69		

**2019**

***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 tenuto conto che l'Ente, tramite i rispettivi dirigenti ha intrapreso un percorso volto al confronto e alla possibile risoluzione delle discordanze, dei debiti/crediti reciproci rappresentando dettagliatamente i motivi della mancata riconciliazione quali a titolo esemplificativo e non esaustivo: mancata registrazione incassi, contestazione partite debitorie/creditorie, avvio azioni giuridiche volte a recupero del credito, errori di anagrafica;

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2019, raffrontati con i medesimi del 2018, 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):

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione	54.807.703,75	51.384.123,96	3.423.579,79
B) Componenti negativi della gestione	50.135.382,62	58.954.275,88	-8.818.893,26
<b>differenza (A-B)</b>	<b>4.672.321,13</b>	<b>-7.570.151,92</b>	<b>12.242.473,05</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	12.579,75	7.057,00	5.522,75
Oneri finanziari	1.994.860,34	2.151.333,34	-156.473,00
<b>totale (C)</b>	<b>-1.982.280,59</b>	<b>-2.144.276,34</b>	<b>161.995,75</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	59.042,57	0,00	59.042,57
Svalutazioni	29.339,90	0,00	29.339,90
<b>totale (D)</b>	<b>29.702,67</b>	<b>0,00</b>	<b>29.702,67</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	5.289.031,51	2.801.244,04	2.487.787,47
Oneri straordinari	2.281.576,47	7.911.749,81	-5.630.173,34
<b>Totale (E)</b>	<b>3.007.455,04</b>	<b>-5.110.505,77</b>	<b>8.117.960,81</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.727.198,25</b>	<b>-14.824.934,03</b>	<b>20.552.132,28</b>
Imposte	429.076,14	678.370,24	-249.294,10
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.298.122,11</b>	<b>-15.503.304,27</b>	<b>20.801.426,38</b>

#### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2019 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 54.807.703,75 milioni, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 3.423.579,79 milioni.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessive Euro

52.879.872,35 integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione delle Società partecipate per complessive Euro 1.801.559,97. Al riguardo si evidenzia che i ricavi caratteristici delle società appartenenti al rendiconto consolidato sono i seguenti:

- 1) ASE S.P.A.: € 216.715,00
- 2) GESTIONE TRIBUTI. : € 1.104.172,00
- 3) AGENZIA DEL TURISMO : € 104.503
- 4) CONSORZIO ASI: 502.441,40

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine <positivo di Euro 4.546.049,70 (A-B).

#### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per Euro 1.982.280,59 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 Comune di Manfredonia che ha chiuso con un risultato negativo di € -1.889.262,61. A riguardo si segnala che i risultati negativi delle altre componenti del gruppo non incidono in maniera significativa sul risultato negativo globale del gruppo.

#### Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore intervenute per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli assets patrimoniali operate nel corso del 2019 sono tutte attinenti alla capogruppo.

#### 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 3.007.455,04.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile totalmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2019

A tal riguardo si specifica che il contributo positivo di questa gestione è quasi totalmente legato al saldo positivo tra la voce " insussistenze del passivo e sopravvenienze attive " e le insussistenze dell'attivo.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2019 chiude con un utile di Euro **5.298.122,11** e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente di € **20.801.426,38** per effetto principalmente della gestione della capogruppo che chiude con un utile di € **5.508.433,80**. **Il risultato della gestione ingloba anche la quota di pertinenza di terzi pari ad € -68.838,97**. Tale effetto è dovuto al consolidamento delle società controllate con il metodo integrale secondo la regola dettata dai principi contabili ex allegato 4.4 dei principi contabili del dlgs. n. 118/2011

**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)		2019	2018	Variazioni
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>		67.030,18	0,00	67.030,18
	<b>Totale (A)</b>	<b>67.030,18</b>	<b>0,00</b>	<b>67.030,18</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Immobilizzazioni immateriali	3.515.891,65	4.894.115,99	-1.378.224,34
	Immobilizzazioni materiali	170.721.629,50	168.644.322,95	2.077.306,55
	Immobilizzazioni finanziarie	85.141,96	47.258,00	37.883,96
	<b>totale (B)</b>	<b>174.322.663,11</b>	<b>173.585.696,94</b>	<b>736.966,17</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	Rimanenze	301.486,97	45.246,00	256.240,97
	Crediti	31.577.426,57	29.837.206,90	1.740.219,67
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	605.150,00	624.374,90	-19.224,90
	Disponibilità liquide	11.248.545,65	2.748.518,11	8.500.027,54
	<b>totale (C)</b>	<b>43.732.609,19</b>	<b>33.255.345,91</b>	<b>10.477.263,28</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>				
	<b>Totale (D)</b>	3.318,05	17.462,00	-14.143,95
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>218.125.620,53</b>	<b>206.858.504,85</b>	<b>11.267.115,68</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	Variazioni
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	-84.748.084,77	-84.780.272,33	32.187,56
	Riserve	107.144.376,90	123.131.371,89	-15.986.994,99
	Risultato economico dell'esercizio	5.298.122,11	-15.503.304,27	20.801.426,38
	<b>totale (A)</b>	<b>27.694.414,24</b>	<b>22.847.795,29</b>	<b>4.846.618,95</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	<b>totale (B)</b>	<b>23.683.336,48</b>	<b>15.143.447,29</b>	<b>8.539.889,19</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>totale (C)</b>	<b>1.318.915,52</b>	<b>1.504.652,56</b>	<b>-185.737,04</b>
<b>D DEBITI</b>				
	<b>totale (D)</b>	<b>72.423.255,68</b>	<b>74.485.819,06</b>	<b>-2.062.563,38</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	<b>totale (E)</b>	<b>93.005.698,61</b>	<b>92.876.790,65</b>	<b>128.907,96</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>218.125.620,53</b>	<b>206.858.504,85</b>	<b>11.267.115,68</b>

### Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessive Euro **174.237.521,15**, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di Euro **2.520.860,48** rispetto alle risultanze della capogruppo, pari ad € **168.200.769,02**. Il 98,52 % delle immobilizzazioni e' riconducibile al comune di Manfredonia

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessive Euro **85.141,96**. Rappresentano le partecipazioni finanziarie non consolidate possedute sia direttamente che indirettamente

### Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria del gruppo si è incrementata rispetto ai dati consolidati del 2018.

L'incremento è pari **1.740.219,67, pari al 5,8%**

Discorso inverso per quanto attiene la posizione debitoria che si è ridotta di circa il 2,76% per una riduzione effettiva di € **-2.062.563,38**.

### Magazzino

La voce evidenzia significative differenze rispetto al valore dell'anno precedente. Si è registrato complessivamente un incremento pari a Euro **256.240,97**. Le rimanenze di magazzino sono riferibili a :

**1) Ase spa per € 36.336,00**

**2) Consorzio Asi per € 265.150,97**

### Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

L'esposizione debitoria verso gli istituti di credito è pari ad € **43.961.125,03**. Il debito è ascrivibile per € 42.631.224,18 alla capogruppo e per € 1.329.900,85 alle componenti del gruppo così come di seguito riportato:

**1) Ase spa per € 806.105,00**

**2) Consorzio Asi per € 523.795,85.**

### Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, oltre alle variazioni per effetto della gestione del periodo, anche quelle riconducibili principalmente alle seguenti operazioni:

- elisione delle quote di patrimonio netto relative alle società consolidate.

Il Patrimonio netto del gruppo amministrazione locale di Manfredonia è pari ad € 27.694.414,24 al lordo della quota di pertinenza di terzi pari **ad € 133.664,06**

Il patrimonio netto del 2019 risulta accresciuto di **€ 4.846.618,95**. Il risultato trova giustificazione principalmente nella variazione intervenuta tra il saldo degli utili di esercizio e la voce riserve.

### **1.3 Altre informazioni**

#### Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le seguenti imprese partecipate:

- 1) Ase spa
- 2) Gestione tributi s.p.a
- 3) Agenzia per il turismo
- 4) Consorzio asi

#### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si riportano gli estratti delle relative note integrative ove presenti:

**GESTIONE TRIBUTI S.PA.:** si osserva che i fatti in oggetto, in quanto avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, non comportano la necessità di alcuna rettifica dei conti del bilancio chiuso al 31.12.2019, pertanto gli impatti negativi della pandemia non generano alcun effetto nei processi di valutazione.

#### Evoluzione prevedibile della gestione

Si riportano gli estratti delle relative note integrative ove presenti:

**ASE :** Per tutto quanto detto in precedenza, in particolare nel paragrafo inerente l'andamento della gestione cui si rinvia, la situazione della società appare in linea con le previsioni. Monitorando con attenzione i flussi di

cassa, auspicabilmente con il fattivo contributo del socio controllante Comune di Manfredonia, nonché ponendo in essere una politica di miglioramento del capitale circolante netto la società potrebbe superare la situazione di stress finanziario in cui di fatto versa.

A quanto appena detto tuttavia aggiunto che finalmente è stato stipulato un contratto di servizio biennale a far data dal 01.11.2019 e fino al 31.10.2021, che mette in condizione l'ASE di poter effettuare una migliore programmazione e pianificazione aziendale, mediante una seria analisi delle necessità e dei fabbisogni e d'altro canto di individuare forniture di medio-lungo periodo con auspicabili riduzioni di costi.

Con riferimento alla epidemia da Covid-19, fatte salve tutte le misure di sicurezza adottate per la salvaguardia della salute dei dipendenti, non si prevedono particolari ripercussioni di carattere gestionale per la peculiarità dei servizi forniti dalla Società per altro in favore del socio Comune di Manfredonia

## **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.

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

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 virtù 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 SPA	96,88%				X	
GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ	58,00%				X	
AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE	51,00%				X	
CONSORZIO ASI	11,19%			X		
GAL DAUNO OFANTINO S.R.L.	3,15%					X
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	0,89			X		

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

<b>Organismo strumentale (art. 1 co. 2)</b>	<b>N</b>
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
<b>Ente strumentale</b>	<b>N</b>
<b>- controllato (art. 11 ter co. 1)</b>	

a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) 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	0
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, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività 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 virtù 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	0
<b>- partecipato (art. 11 ter co. 2)</b>	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	2
<b>Società</b>	<b>N</b>
<b>- controllata (art. 11 quater)</b>	
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	3
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	0
<b>- partecipata (art. 11 quinquies)</b>	
- 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 società non quotata	1
- 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 società 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 attività culturali			1		
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo				1	
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				1	
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività			1		
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 2019 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*

*realità 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 SPA	Società controllata	Si	Integrale
GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ	Società controllata	Si	Integrale
AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE	Società controllata	Si	Integrale
CONSORZIO ASI	Ente strumentale partecipato	Si	Proporzionale

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI SPA	Società controllata	H	Integrale	96,88%	96,88	93,86
GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ	Società controllata	A	Integrale	58,00%	0,00	0,00
AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE	Società controllata	F	Integrale	51,00%	0,00	0,00
CONSORZIO ASI	Ente strumentale partecipato	M	Proporzionale	11,19%	0,00	0,00

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 2018, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2019 è variata come segue:

#### **1) Agenzia del turismo**

#### **2) Consorzio ASI**

### 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 "Differenza di consolidamento" 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 2019 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati ( fatta eccezione ASI per il quale è stato predisposto il progetto di bilancio) 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 del 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 al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

### - 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

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Costi di impianto e di ampliamento	144.738,00		82.128,09	62.609,91
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	298.220,89		66.106,42	232.114,47
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.640,00		2.320,00	2.320,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00			0,00
5 Avviamento	529.809,52		227.024,25	302.785,27
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.799.695,38	121.030,90		1.920.726,28
9 Altre	2.117.012,20		1.121.676,48	995.335,72
Totale immobilizzazioni immateriali	4.894.115,99		1.378.224,34	3.515.891,65

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 € **162.463,58**
- 2) avviamento gestione tributi Spa € **37.959,26**
- 3) avviamento Consorzio ASI : € **102.362,43**

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti include, oltre alla componente afferibile alla Capogruppo, relativa alle opere pubbliche appaltate non ancora collaudate

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Beni demaniali	75.382.355,70	9.977.479,19		85.359.834,89
1.1 Terreni	4.610.673,11		85.073,77	4.525.599,34
1.2 Fabbricati	16.168.475,12	1.212.541,06		17.381.016,18
1.3 Infrastrutture	54.603.207,47	8.850.011,90		63.453.219,37
1.9 Altri beni demaniali	0,00			0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	54.922.486,87	3.250.920,08		58.173.406,95
2.1 Terreni	21.683.302,27		861.551,47	20.821.750,80
2.2 Fabbricati	30.589.057,34	3.736.779,17		34.325.836,51
2.3 Impianti e macchinari	767.085,81	832.172,66		1.599.258,47
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	701.348,92		80.639,58	620.709,34
2.5 Mezzi di trasporto	177.291,43		22.560,07	154.731,36
2.6 Macchine per ufficio e hardware	32.987,06		13.857,32	19.129,74
2.7 Mobili e arredi	103.379,46		19.754,23	83.625,23
2.8 Infrastrutture	0,00			0,00
2.99 Altri beni materiali	868.034,58		319.669,08	548.365,50
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.339.480,38		11.151.092,72	27.188.387,66
Totale immobilizzazioni materiali	168.644.322,95	2.077.306,55		170.721.629,50

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce beni demaniali pari ad **€ 85.359.834,89** rappresenta la voce delle strutture comunali non alienabili: quali impianti di pubblica illuminazione, impianti a rete, ecc..la voce ha subito un incremento di valore di € 9.977.479,19 per effetto dell'aggiornamento dei valori contabili dell'inventario dell'ente capogruppo. L' importo è ascrivibile completamente alla capogruppo.

La voce " altre immobilizzazioni materiali " rappresenta tutti gli assets a disposizione del gruppo per l'esercizio della propria attività. La voce, pari ad **€ 58.173.406,95** è riferita per il 93% alla capogruppo.

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

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Partecipazioni in	7.116,00	34.518,03		41.634,03
a imprese controllate	0,00			0,00
b imprese partecipate	0,00	6.194,03		6.194,03
c altri soggetti	7.116,00	28.324,00		35.440,00
2 Crediti verso	40.142,00	3.365,93		43.507,93

a altre amministrazioni pubbliche	40.142,00		40.142,00	0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	0,00	43.507,93		43.507,93
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	47.258,00	37.883,96		85.141,96

La voce contabilizza il valore delle società appartenenti al gruppo ma non oggetto di consolidamento.

### Rimanenze

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Rimanenze	45.246,00	256.240,97		301.486,97
Totale rimanenze	45.246,00	256.240,97		301.486,97

La voce evidenzia significative differenze rispetto al valore dell'anno precedente. Si è registrato complessivamente un incremento pari a Euro 256.240,97. Le rimanenze di magazzino sono riferibili a :

**1) Ase spa per € 36.336,00**

**2) Consorzio Asi per € 265.150,97**

### Crediti

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Crediti di natura tributaria	5.153.383,18	2.849.044,00		8.002.427,18
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	5.153.383,18	754.534,96		5.907.918,14
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	2.094.509,04		2.094.509,04
2 Crediti per trasferimenti e contributi	19.101.796,69		601.597,71	18.500.198,98
a verso amministrazioni pubbliche	17.077.773,62		215.876,88	16.861.896,74
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	2.024.023,07		385.720,83	1.638.302,24
3 verso clienti ed utenti	2.255.318,35	1.686.761,47		3.942.079,82
4 Altri Crediti	3.326.708,68		2.193.988,09	1.132.720,59
a verso l'erario	155.473,00		120.976,69	34.496,31
b per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
c altri	3.171.235,68		2.073.011,40	1.098.224,28
Totale crediti	29.837.206,90	1.740.219,67		31.577.426,57

L' esposizione creditoria del gruppo si è notevolmente incrementata, i crediti finali sono pari ad **€ 31.577.426,57** e sono aumentati di **€ 1.740.219,67**.

Dalla tabella sopra riportata sono intuibili le voci che hanno ricevuto una maggiore scostamento. Il 96,7% dei crediti è vantato dalla capogruppo.

Nelle note integrative non viene specificata la presenza crediti di durata superiore ai 5 anni.

**Il totale dei crediti già sconta le elisioni intervenute nella fase di consolidamento dei conti.**

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	624.374,90		19.224,90	605.150,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	624.374,90		19.224,90	605.150,00

Sono relativi all' ASE S.P.A.

Disponibilità liquide

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Conto di tesoreria	0,00	9.592.033,92		9.592.033,92
a Istituto tesoriere	0,00	9.592.033,92		9.592.033,92
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	2.747.659,11		1.092.080,50	1.655.578,61
3 Denaro e valori in cassa	859,00	74,12		933,12
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	2.748.518,11	8.500.027,54		11.248.545,65

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

Le disponibilità liquide alla fine dell'anno 2019 sono pari ad **€ 11.248.545,65** risultano incrementate rispetto alle disponibilità di 2018 di **€ 8.500.027,54**

Le disponibilità sono così distribuite:

- 1) capogruppo comune di Manfredonia **€ 10.509.837,98**
- 2) ASE spa: **€ 412.250,00**
- 3) Gestione tributi: **€ 98.014,00**
- 4) Agenzia del turismo: **€ 3.965,00**
- 5) Consorzio asi: **€ 224.478,67**

Ratei e risconti attivi

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Ratei attivi	0,00	3.318,05		3.318,05

2 Risconti attivi	17.462,00		17.462,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17.462,00		14.143,95	3.318,05

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi

### Patrimonio netto e riserve

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Fondo di dotazione	-84.780.272,33	32.187,56		-84.748.084,77
Riserve	123.131.371,89		15.986.994,99	107.144.376,90
a da risultato economico di esercizi precedenti	-17.651.420,76		27.379.608,85	-45.031.029,61
b da capitale	8.037.949,68		10.727,29	8.027.222,39
c da permessi di costruire	16.289.933,35			16.289.933,35
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.454.909,62	11.403.341,15		127.858.250,77
e altre riserve indisponibili	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-15.503.304,27	20.801.426,38		5.298.122,11
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	112.227,13	21.436,93		133.664,06
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.086,69		73.925,66	-68.838,97
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	117.313,82		52.488,73	64.825,09

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione positiva complessiva di Euro **4.846.619,95** rispetto alle risultanze del precedente anno e registra un decremento rispetto al patrimonio della capogruppo, pari ad € **27.771.061,27** per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ad Euro **-76.647,03**, 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.

**Il valore include le rettifiche di consolidamento rilevate per allineare il costo storico dei cespiti al valore al netto dei margini infragruppo. Di Seguito si riportano le rettifiche di consolidamento intervenute a seguito delle operazioni di consolidamento:**

società	valore in contabilità ente dato alle partecipazioni	valore contabile a patrimonio netto 2019 al netto degli utili	riserva di consolidamento	avviamento /arrotondamento
ASE SPA.	1.748.446,34	1.585.982,76		162.463,58
GESTIONE TRIBUTI SPA	84.341,86	46.382,60		37.959,26
AGENZIA DEL TURISMO	45.325,74	51.000	5.674,26	
CONSORZIO ASI	60.981,70	-41.380,73		102.362,43
<b>TOTALE</b>	<b>1.939.095,64</b>	<b>1.641.984,63</b>	<b>5.674,26</b>	<b>302.785,27</b>

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2019 del nostro Ente e del consolidamento dei valori patrimoniali delle partecipate, sono esposte nella seguente tabella:

Patrimonio Netto	PN Consolidato 2018	PN nostro Ente 2019	Consolidamento (+/-)	PN Consolidato 2019
Fondo di dotazione	-84.780.272,33	-84.880.804,33	84.912.991,89	-84.748.084,77
Riserve	123.131.371,89	107.143.431,80	-123.130.426,79	107.144.376,90
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-17.651.420,76	-45.031.006,58	17.651.397,73	-45.031.029,61
b) da capitale	8.037.949,68	8.026.254,26	-8.036.981,55	8.027.222,39
c) da permessi di costruire	16.289.933,35	16.289.933,35	-16.289.933,35	16.289.933,35
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.454.909,62	127.858.250,77	-116.454.909,62	127.858.250,77
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-15.503.304,27	5.508.433,80	15.292.992,58	5.298.122,11
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>22.847.795,29</b>	<b>27.771.061,27</b>	<b>-22.924.442,32</b>	<b>27.694.414,24</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	112.227,13	0,00	21.436,93	133.664,06
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.086,69	0,00	-73.925,66	-68.838,97
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>117.313,82</b>	<b>0,00</b>	<b>-52.488,73</b>	<b>64.825,09</b>

dove: nella colonna "PN consolidato 2018" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna "PN nostro Ente 2019" sono esposti i valori presenti nell'Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2019 del nostro Ente; nella colonna "Consolidamento" sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna "PN consolidato 2019"

sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

### Fondi rischi ed oneri

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	0,00			0,00
3 Altri	15.143.447,29	8.539.889,19		23.683.336,48
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>14.143.447,29</b>	<b>8.539.889,19</b>		<b>23.683.336,48</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

L'incremento del valore della voce in oggetto è attribuibile in primis all'incremento della voce relativa al bilancio della capogruppo per **€ 7.713.245,86**. **Il totale dei fondi è così distribuito:**

- 1) capogruppo comune di Manfredonia: **€ 23.470.430,51**
- 2) ASE spa: **€ 90.000,00**
- 3) Gestione tributi:
- 4) Agenzia del turismo: **€ 5.674,26**
- 5) Consorzio ASI: **€ 117.231,71**

### Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.504.652,56		185.737,04	1.318.915,52
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.504.652,56</b>		<b>185.737,04</b>	<b>1.318.915,52</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2019 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.

### **Il totale dei fondi è così distribuito:**

- 1) capogruppo comune di Manfredonia: **€ 0**
- 2) ASE spa: **€ 1.280.969,00**
- 3) Gestione tributi: **€ 0**
- 4) Agenzia del turismo: **€ 0**
- 5) Consorzio ASI: **€ 37.946,52**

Debiti

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Debiti da finanziamento	47.693.938,62		3.732.813,59	43.961.125,03
a prestiti obbligazionari	0,00	633.334,00		633.334,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	2.791.973,00		2.791.643,23	329,77
d verso altri finanziatori	44.901.965,62		1.574.504,36	43.327.461,26
2 Debiti verso fornitori	12.785.627,38	1.880.771,48		14.666.398,86
3 Acconti	11.000,00		6.000,00	5.000,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	8.422.801,31		1.206.688,80	7.216.112,51
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	3.815.050,48		2.542.230,79	1.272.819,69
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	4.607.750,83	1.335.541,99		5.943.292,82
5 Altri debiti	5.572.451,75	1.002.167,53		6.574.619,28
a tributari	1.347.715,38	17.458,06		1.365.173,44
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	582.682,69		66.696,52	515.986,17
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	3.642.053,68	1.051.405,99		4.693.459,67
TOTALE DEBITI (D)	74.485.819,06		2.062.563,38	72.423.255,68

Il totale dei debiti del gruppo si è ridotto di **€ 2.062.563,38** attestandosi ad **€ 72.423.255,68**

Si precisa che i esposti sono riportati al netto delle elisioni tra crediti e debiti come di seguito riportato.

E' bene precisare che i debiti sono stati elisi seguendo le indicazioni contabili contenute del principio n.4 del DLG.S. 118/2011 che prevede esplicitamente che qualora esistono disallineamenti tra le informazioni reciproche gli importi vengono elisi sulla base delle risultanze della capogruppo. Per le elisioni sono state riportati i dati contenuti nella nota informativa di verifica crediti e debiti reciproci allegata al rendiconto revisionata per effetto delle partite creditorie non riconosciute dall'ente ma richieste dalla partecipate. In alcune circostanze i debiti e i crediti non compensati in contabilità sono stati elisi solo per la quota eccedente l'importo non compensato.

DEBITI DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	ASE S.P.A.	GESTIONE TRIBUTI S.P.A.	AGENZIA TURISTICA	CONSORZIO ASI	TOTALE

	2.230.558,95	357.992,51	85.440,14	33.365,11	2.707.356,71
--	--------------	------------	-----------	-----------	--------------

Si precisa che i debiti elisi della capogruppo corrispondono ai crediti elisi delle società partecipate.

DEBITI DELLE PARTECIPATE NEI CONFRONTI DELLA CAPOGRUPPO	ASE SPA	GESTIONE TRIBUTI SPA	AGENZIA TURISTICA	CONSORZI O ASI	TOTALE
	36.230,43	4.154,34			40.384,77

Anche in questo caso i debiti elisi delle partecipate corrispondono ai crediti elisi della controllante.

#### Ratei e risconti passivi

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Ratei passivi	0,00	226.034,15		226.034,15
Risconti passivi	92.876.790,65		97.126,19	92.779.664,46
1 Contributi agli investimenti	92.587.910,98	52.084,81		92.639.995,79
a da altre amministrazioni pubbliche	92.182.026,08		1.544.083,88	90.637.942,20
b da altri soggetti	405.884,90	1.596.168,69		2.002.053,59
2 Concessioni pluriennali	139.668,67			139.668,67
3 Altri risconti passivi	149.211,00		149.211,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	92.876.790,65	128.907,96		93.005.698,61

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in

quanto di competenza di futuri esercizi.

### 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

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	51.384.123,96	3.423.579,79		54.807.703,75

Oltre alla variazione di Euro **3.423.579,79** rispetto alle risultanze consolidate del 2018, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro **1.927.831,40** rispetto alle risultanze 2018 della capogruppo, pari ad € **52.879.872,35** per effetto del consolidamento dei conti, al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE ELISI DALLE PARTECIPATE, CORRISPONDENTI AI COSTI DELLA CAPOGRUPPO	ASE SPA	GESTIONE TRIBUTI SPA	AGENZIA DEL TURISMO	CONSORZIO ASI	TOTALE
	6.963.869,00	446.921,00	85.440,14	22.000,00	7.518.230,14

#### **Il totale dei ricavi è così distribuito:**

- 1) capogruppo comune di Manfredonia: € **52.879.872,35**
- 2) ASE spa: € **216.715,00**
- 3) Gestione tributi: € **1.104.172,00**

4) Agenzia del turismo: € 104.503,00

5) Consorzio ASI: € 104.503,00

#### Componenti negativi della gestione

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	58.954.275,88		8.818.893,26	50.135.382,62

I componenti negativi della gestione registrano una variazione negativa rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di euro **8.818.913,26**.

I costi della capogruppo pari ad € 48.153.197,63 risultano incrementati per effetto delle operazioni di consolidamento di € 1.982.184,99.

**I costi sono riportati al netto delle operazioni di elisioni che di seguito si riportano:**

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE SOSTENUTI DALLE PARTECIPATE NEI COFRONTI DELLA CAPOGRUPPO	ASE SPA	GESTIONE TRIBUTI SPA	TOTALE
	36.230,43	4.154,34	40.384,77

**Il totale dei costi è così distribuito:**

1) capogruppo comune di Manfredonia: € 48.153.197,63

2) ASE spa: € 248.277,00

3) Gestione tributi: € 1.258.574,00

4) Agenzia del turismo: € 104.503,00

5) Consorzio ASI: € 370.830,99

#### Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2019

Altri proventi finanziari	7.057,00	5.522,75		12.579,75
Totale proventi finanziari	7.057,00	5.522,75		12.579,75
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	2.151.273,34		260.920,71	1.890.352,63
b Altri oneri finanziari	60,00	104.447,71		104.507,71
Totale oneri finanziari	2.151.333,34		156.473,00	1.994.860,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.144.276,34	161.995,75		-1.982.280,59

**La gestione finanziaria negativa per € 1.982.280,59 è riferita quasi esclusivamente alla capogruppo**

#### 4 ALTRE INFORMAZIONI

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

##### Operazioni realizzate con parti correlate

Non si rilevano operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate.  
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 capogruppo 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.

COMUNE DI MANFREDONIA

PROVINCIA DI FOGGIA

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Vincenzo Vendola*

*Rag. Giovanni Fraccascia*

*Rag. Giuseppe Pesino*

# Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>12</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>16</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>22</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>22</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>23</b>

## **Comune di Manfredonia (FG)**

### **Verbale n. 32 del 26/11/2020**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Manfredonia (FG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Manfredonia, lì 26 novembre 2020

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 della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 23 del 26/08/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 25 del 18/08/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (DL 34/2020 – art. 110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- che con deliberazione della Commissione Straordinaria con in poteri della Giunta Comunale n. 155 del 04/11/2020 e' stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 al 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 della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Manfredonia. Approvazione".

## Dato atto che

- il Comune di Manfredonia (FG) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Commissione Straordinaria con in poteri della

Giunta Comunale con deliberazione n. 155 del 04/11/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Amministrazione Pubblica e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Manfredonia (FG) 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 2019	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Manfredonia	211.198.944,48	27.771.061,27	52.879.872,35
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	6.030.463,56	833.131,83	1.586.396,17
SOGLIA DI RILEVANZA SOMMA BILANCI (10%)	21.119.894,44	2.777.106,12	5.287.987,23

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati 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 partecipati 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 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
AZIENDA SERVIZI ECOLOGICO SPA	96,88%	Società controllata		rilevante	
GESTIONE TRIBUTI SPA in liquidazione	58,00%	Società controllata		rilevante	
AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	51%	Ente strumentale controllato		rilevante	
GAL DAUNO OFANTINO	3,15%	Ente strumentale partecipato			irrilevante
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	0,89%	Ente strumentale partecipato			irrilevante

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CONSORZIO ASI FOGGIA	11,19%	Ente strumentale partecipato		rilevante	
////////////////					

Rispetto all'esercizio precedente 2018 si rileva che l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31/12/2019 è così variata:

- Rientra nel consolidamento, diversamente da quanto avvenuto nel 2018, il Consorzio ASI e l'Agenzia del Turismo;

Non vengono consolidati per irrilevanza i bilanci delle seguenti società:

- 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:

	<i>Attivo patrimoniale</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
<b>Comune di Manfredonia</b>	211.198.944,48	27.771.061,27	52.819.872,35
<b>Soglia perimetro consolidamento</b>	<b>6.030.463,56</b>	<b>833.131,83</b>	<b>1.586.396,17</b>
ASE Spa (Controllata)	7.309.251,00	1.522.403,00	6.732.794,00
Gestione Tributi Spa in liq. (Controllata)	481.041,00	-75.414,00	1.096.387,00
Ag. del Turismo per la Promozione (controllata)	162.554,00	100.000,00	26.768,00
Consorzio ASI (ente partecipato)	30.007.881,00	163.973,00	3.189.023,00

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 utilizzando i bilanci al 31 dicembre 2019. Solo per il Consorzio ASI che ha predisposto il progetto di bilancio è stato applicato il metodo proporzionale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 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 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>67.030,18</b>	<b>-</b>	<b>67.030,18</b>
Immobilizzazioni Immateriali	3.515.891,65	4.894.115,99	-1.378.224,34
Immobilizzazioni Materiali	170.721.629,50	168.644.322,95	2.077.306,55
Immobilizzazioni Finanziarie	85.141,96	47.258,00	37.883,96
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>174.322.663,11</b>	<b>173.585.696,94</b>	<b>736.966,17</b>
Rimanenze	301.486,97	45.246,00	256.240,97
Crediti	31.577.426,57	29.837.206,90	1.740.219,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	605.150,00	624.374,90	-19.224,90
Disponibilità liquide	11.248.545,65	2.748.518,11	8.500.027,54
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>43.732.609,19</b>	<b>33.255.345,91</b>	<b>10.477.263,28</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>3.318,05</b>	<b>17.462,00</b>	<b>-14.143,95</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>218.125.620,53</b>	<b>206.858.504,85</b>	<b>11.267.115,68</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>27.694.414,24</b>	<b>22.847.795,29</b>	<b>4.846.618,95</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>23.683.336,48</b>	<b>15.143.447,29</b>	<b>8.539.889,19</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>1.318.915,52</b>	<b>1.504.652,56</b>	<b>-185.737,04</b>
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	<b>72.423.255,68</b>	<b>74.485.819,06</b>	<b>-2.062.563,38</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>93.005.698,61</b>	<b>92.876.790,65</b>	<b>128.907,96</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>218.125.620,53</b>	<b>206.858.504,85</b>	<b>11.267.115,68</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Si evidenzia che in corrispondenza del rigo "Fondo rischi ed oneri" della colonna "Bilancio consolidato Anno 2018" erroneamente, nello schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Manfredonia approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della G.C. n. 156 del 04/11/2020, è stato inserito l'importo di € 14.143.447,29 invece di € 15.143.447,29.

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	62.609,91	144.738,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	232.114,47	298.220,89
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.320,00	4.640,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	awramento	302.785,27	529.809,52
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.920.726,28	1.799.695,38
9	altre	995.335,72	2.117.012,20
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.515.891,65</b>	<b>4.894.115,99</b>

Si rileva un decremento complessivo di euro 1.378.224,34.

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (*)</u></b>				
Beni demaniali	85.359.834,89	75.382.355,70		
Terreni	4.525.599,34	4.610.673,11		
Fabbricati	17.381.016,18	16.168.475,12		
Infrastrutture	63.453.219,37	54.603.207,47		
Altri beni demaniali	0,00	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali (*)	58.173.406,95	54.922.486,87		
Terreni	20.821.750,80	21.683.302,27		
a di cui in leasing finanziario				
Fabbricati	34.325.836,51	30.589.057,34		
a di cui in leasing finanziario				
Impianti e macchinari	1.599.258,47	767.085,81		
a di cui in leasing finanziario				
Attrezzature industriali e commerciali	620.709,34	701.348,92		
Mezzi di trasporto	154.731,36	177.291,43		
Macchine per ufficio e hardware	19.129,74	32.987,06		
Mobili e arredi	83.625,23	103.379,46		
Infrastrutture	0,00	0,00		
Altri beni materiali	548.365,50	868.034,58		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	27.188.387,66	38.339.480,38		
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>170.721.629,50</b>	<b>168.644.322,95</b>		

Si rileva un incremento complessivo di euro 2.077.306,55.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	41.634,03	7.116,00
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	6.194,03	
	c	<i>altri soggetti</i>	35.440,00	7.116,00
	2	Crediti verso	43.507,93	40.142,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	40.142,00
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	43.507,93	
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>85.141,96</b>	<b>47.258,00</b>

Si rileva un incremento complessivo di euro 37.883,96.

### Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	301.486,97	45.246,00
	<b>Totale</b>	<b>301.486,97</b>	<b>45.246,00</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
	Crediti di natura tributaria	8.002.427,18	5.153.383,18
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.907.918,14	5.153.383,18
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.094.509,04	
	Crediti per trasferimenti e contributi	18.500.198,98	19.101.796,69
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	16.861.896,74	17.077.773,62
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.638.302,24	2.024.023,07
	Verso clienti ed utenti	3.942.079,82	2.255.318,35
	Altri Crediti	1.132.720,59	3.326.708,68
a	<i>verso l'erario</i>	34.496,31	155.473,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	1.098.224,28	3.171.235,68
	<b>Totale crediti</b>	<b>31.577.426,57</b>	<b>29.837.206,90</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	partecipazioni	0,00	0,00
	altri titoli	605.150,00	624.374,90
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>605.150,00</b>	<b>624.374,90</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	Conto di tesoreria	9.592.033,92	0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	9.592.033,92	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	Altri depositi bancari e postali	1.655.578,61	2.747.659,11
	Denaro e valori in cassa	933,12	859,00
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.248.545,65</b>	<b>2.748.518,11</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>43.732.609,19</b>	<b>33.255.345,91</b>

Si rileva rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio 2018 un incremento delle disponibilità liquide di euro 8.500.027,54.

### Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	3.318,05	0,00
2		Risconti attivi	0,00	17.462,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>3.318,05</b>	<b>17.462,00</b>

## 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 2019	Anno 2018
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	-84.748.084,77	-84.780.272,33
II		Riserve	107.144.376,90	123.131.371,89
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-45.031.029,61	-17.651.420,76
	b	da capitale	8.027.222,39	8.037.949,68
	c	da permessi di costruire	16.289.933,35	16.289.933,35
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	127.858.250,77	116.454.909,62
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	5.298.122,11	-15.503.304,27
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>27.694.414,24</b>	<b>22.847.795,29</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	133.664,06	112.227,13
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-68.838,97	5.086,69
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>64.825,09</b>	<b>117.313,82</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>27.694.414,24</b>	<b>22.847.795,29</b>

### **Fondi rischi e oneri**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	23.683.336,48	15.143.447,29
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>23.683.336,48</b>	<b>15.143.447,29</b>

### **Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	1.318.915,52	1.504.652,56
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.318.915,52</b>	<b>1.504.652,56</b>

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 2019	Anno 2018
	<b><u>D) DEBITI</u></b> (*)		
1	Debiti da finanziamento	43.961.125,03	47.693.938,62
a	prestiti obbligazionari	633.334,00	
b	∕ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	329,77	2.791.973,00
d	verso altri finanziatori	43.327.461,26	44.901.965,62
2	Debiti verso fornitori	14.666.398,86	12.785.627,38
3	Acconti	5.000,00	11.000,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.216.112,51	8.422.801,31
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.272.819,69	3.815.050,48
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	5.943.292,82	4.607.750,83
5	altri debiti	6.574.619,28	5.572.451,75
a	<i>tributari</i>	1.365.173,44	1.347.715,38
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	515.986,17	582.682,69
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	4.693.459,67	3.642.053,68
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>72.423.255,68</b>	<b>74.485.819,06</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 2019	Anno 2018
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	226.034,15	0,00
II		Risconti passivi	92.779.664,46	92.876.790,65
	1	Contributi agli investimenti	92.639.995,79	92.587.910,98
	a	da altre amministrazioni pubbliche	90.637.942,20	92.182.026,08
	b	da altri soggetti	2.002.053,59	405.884,90
	2	Concessioni pluriennali	139.668,67	139.668,67
	3	Altri risconti passivi	0,00	149.211,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>93.005.698,61</b>	<b>92.876.790,65</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	27.501.191,26	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		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>27.501.191,26</b>	<b>15.845.855,80</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	54.807.703,75	51.384.123,96	3.423.579,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	50.135.382,62	58.954.275,88	-8.818.893,26
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>4.672.321,13</b>	<b>-7.570.151,92</b>	<b>12.242.473,05</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.982.280,59	-2.144.276,34	161.995,75
<i>Proventi finanziari</i>	12.579,75	7.057,00	5.522,75
<i>Oneri finanziari</i>	1.994.860,34	2.151.333,34	-156.473,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	29.702,67	0,00	29.702,67
<i>Rivalutazioni</i>	59.042,57		59.042,57
<i>Svalutazioni</i>	29.339,90		29.339,90
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.007.455,04	-5.110.505,77	8.117.960,81
<i>Proventi straordinari</i>	5.289.031,51	2.801.244,04	2.487.787,47
<i>Oneri straordinari</i>	2.281.576,47	7.911.749,81	-5.630.173,34
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.727.198,25</b>	<b>-14.824.934,03</b>	<b>20.552.132,28</b>
Imposte	429.076,14	678.370,24	-249.294,10
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>5.298.122,11</b>	<b>-15.503.304,27</b>	<b>20.801.426,38</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-68.838,97</b>	<b>5.086,69</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Manfredonia (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	54.807.703,75	52.879.872,35	1.927.831,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	50.135.382,62	48.153.197,63	1.982.184,99
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>4.672.321,13</b>	<b>4.726.674,72</b>	<b>- 54.353,59</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.982.280,59	-1.889.262,61	-93.017,98
<i>Proventi finanziari</i>	12.579,75		
<i>Oneri finanziari</i>	1.994.860,34	1.889.262,61	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	29.702,67	29.702,67	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	59.042,57	59.042,57	
<i>Svalutazioni</i>	29.339,90	29.339,90	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.007.455,04	3.007.455,04	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	5.289.031,51	5.289.031,51	
<i>Oneri straordinari</i>	2.281.576,47	2.281.576,47	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.727.198,25</b>	<b>5.874.569,82</b>	<b>- 147.371,57</b>
Imposte	429.076,14	366.136,02	62.940,12
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>5.298.122,11</b>	<b>5.508.433,80</b>	<b>- 210.311,69</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	24.372.808,87	26.558.473,58
2	Proventi da fondi perequativi	6.160.319,61	6.144.848,43
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.672.328,28	13.253.680,01
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	15.853.326,68	10.358.527,16
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.819.001,60	2.855.726,85
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	39.426,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.419.789,05	4.169.132,91
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.089.326,77	1.192.613,72
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.330.462,28	2.976.519,19
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.182.457,94	1.257.989,03
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>54.807.703,75</b>	<b>51.384.123,96</b>

**Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.031.869,47	1.272.514,21
10	Prestazioni di servizi	15.973.949,08	13.918.131,44
11	Utilizzo beni di terzi	885.242,77	1.036.718,86
12	Trasferimenti e contributi	4.440.878,67	8.022.419,17
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.440.878,67	8.022.419,17
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	11.404.193,67	13.925.801,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.704.770,36	10.374.272,97
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.620.149,82	1.528.009,11
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.085.915,17	4.667.165,80
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	998.705,37	4.179.098,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.494,27	14.504,00
16	Accantonamenti per rischi	27.975,00	90.000,00
17	Altri accantonamenti	7.714.425,87	9.591.102,78
18	Oneri diversi di gestione	988.572,00	708.810,90
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>50.135.382,62</b>	<b>58.954.275,88</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	12.579,75	7.057,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>12.579,75</b>	<b>7.057,00</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-1.994.860,34	-2.151.333,34
a	<i>Interessi passivi</i>	-1.890.352,63	-2.151.273,34
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-104.507,71	-60,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-1.994.860,34</b>	<b>-2.151.333,34</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-1.982.280,59</b>	<b>-2.144.276,34</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	59.042,57	0,00
23	Svalutazioni	-29.339,90	0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>29.702,67</b>	<b>0,00</b>

Si rileva che la gestione finanziaria negativa di euro 1.982.280,59 e' riferita in massima parte alla capogruppo.

### Gestione straordinaria

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

		Conto Economico Consolidato	Anno 2019	Anno 2018
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		<i>Proventi straordinari</i>	5.289.031,51	2.801.244,04
	a	Proventi da permessi di costruire	639.739,80	
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.531.711,20	385.081,88
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.044.128,04	2.037.113,43
	d	Plusvalenze patrimoniali	73.452,47	179.281,73
	e	Altri proventi straordinari	0,00	199.767,00
		totale proventi	<b>5.289.031,51</b>	<b>2.801.244,04</b>
25		<i>Oneri straordinari</i>	-2.281.576,47	-7.911.749,81
	a	Trasferimenti in conto capitale	-85.667,46	
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-2.194.389,00	-7.472.816,81
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari	-1.520,01	-438.933,00
		totale oneri	<b>-2.281.576,47</b>	<b>-7.911.749,81</b>
		<b>Totale (E)</b>	<b>3.007.455,04</b>	<b>-5.110.505,77</b>

### Risultato d'esercizio

Conto Economico Consolidato	Anno 2019	Anno 2018
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)</b>	5.727.198,25	-14.824.934,03
Imposte	429.076,14	678.370,24
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	5.298.122,11	-15.503.304,27
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-68.838,97	5.086,89

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 5.727.198,25.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 5.298.122,11.

## 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, quando il loro ammontare è significativo;
- 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:

- il bilancio consolidato 2019 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;
- l'Ente si appresta ad approvare il bilancio consolidato 2019 nei termini di legge attesa la proroga prevista dal Decreto "Rilancio" (DL 34/2020 – art. 110) che ha allungato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- 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 2019 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 già in sede di asseverazione sulla verifica Crediti e Debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate al 31/12/2019, con Verbale n. 24 del 31/07/2020, 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 31/12/2019 il quale rappresenta con chiarezza ed 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 dei crediti e debiti delle società consolidate con quelli del Comune di Manfredonia.

Manfredonia, 26 novembre 2020

L'Organo di Revisione

**Dott. Vincenzo Vendola**

**Rag. Giovanni Fraccascia**

**Rag. Giuseppe Pesino**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott.ssa Francesca BASTA

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

f.to Dott. Vittorio PISCITELLI

f.to Dott.ssa Francesca Anna Maria CREA

Dott. Alfonso Agostino SOLOPERTO

---

ATTESTAZIONE

La presente deliberazione:

1. è stata pubblicata all'Albo Pretorio sul sito Istituzionale del Comune in data **04/12/2020** e dato avviso il **04/12/2020** ai seguenti uffici per l'esecuzione:

Al Dirigente del Settore Economico - Finanziario

---

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 **04/12/2020**

IL SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott.ssa Francesca BASTA

---

E' copia conforme all'originale

Data: 04/12/2020

IL SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott.ssa Francesca Basta