



CITTÀ
DI ANDRIA

Num. Ord. Del Giorno

Li

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
CONSIGLIO COMUNALE**

Oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 CON SOCIETA' RICOMPRESSE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI ANDRIA, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL D. Lgs. N. 118/2011 - APPROVAZIONE

Fogli aggiunti n. _____

Il Responsabile Settore

Visto: per presa visione l'Assessore

**SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA - TRIBUTI - POLITICHE COMUNITARIE
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE - RISORSE UMANE**

- La proposta è pervenuta il _____
- Alla proposta sono allegati i seguenti documenti:

- La presente proposte viene trasmessa alla _____ commissione Consiliare Permanente il _____, ai sensi del Vigente Regolamento
- La _____ Commissione Consiliare Permaente il _____ ha espresso aprire _____

La deliberazione diviene esecutiva

- a) Decorso l'undicesimo giorno dalla sua pubblicazione il cui periodo va dal _____ al _____
- b) Immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.to L. vo 267/2000

1. Sulla proposta di cui innanzi è stata adottata la deliberazione di Consiglio Comunale n° _____ in data _____ ore _____

2. Assenti:

IL SEGRETARIO GENERALE

CONSEGNA COPIE DELIBERE

All'ufficio _____	il _____	per ricevuta _____
All'ufficio _____	il _____	per ricevuta _____
All'ufficio _____	il _____	per ricevuta _____
All'ufficio _____	il _____	per ricevuta _____
All'ufficio _____	il _____	per ricevuta _____

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e applicabile a decorrere dall'esercizio finanziario 2016 per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4;
- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il bilancio consolidato è disciplinato anche dall'articolo 233-bis del TUEL;

Rilevato che:

ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, nonché dal citato principio contabile applicato 4/4 paragrafo 2, costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

- 1) «*gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) *gli enti strumentali controllati* dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - esercita 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 presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

- 3) *gli enti strumentali partecipati* di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) *le società controllate* dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

- 5) *le società partecipate* dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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»;

Considerato che:

- in data 28.07.2016, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 38, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio della programmazione finanziaria 2017/2019;
- in data 30.01.2017, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2, è stata approvata la I Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio della programmazione finanziaria 2017/2019;
- in data 12.04.2017, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17, è stata approvata la II Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio della programmazione finanziaria 2017/2019;
- in data 12.04.2017, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 e relativi allegati (art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011);
- in data 31.07.2017, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 129, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio della programmazione finanziaria 2018/2020;

Visto che nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Comune sono indicate le società partecipate e gli enti pubblici vigilati;

Dato atto che:

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 31.08.2015, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto a rinviare all'anno 2016 l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011;

- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 149 del 22.09.2017 sono stati individuati, in ossequio al principio contabile 4/4, paragrafo 3, gli elenchi degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica dell'ente e di quelli compresi nel bilancio consolidato per l'esercizio 2016;

- in base all'art. 11-bis, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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"*;

Visti:

- il parere dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, espresso ai sensi dell'art. 239 del Tuel, con verbale n. _____ del _____ ;
- i pareri di regolarità tecnico e contabile espressi dal Dirigente del Settore VI "Programmazione Economico - Finanziaria e Tributi - Politiche Comunitarie e Partecipazioni Societarie - Risorse Umane", ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Con la seguente votazione _____;

DELIBERA

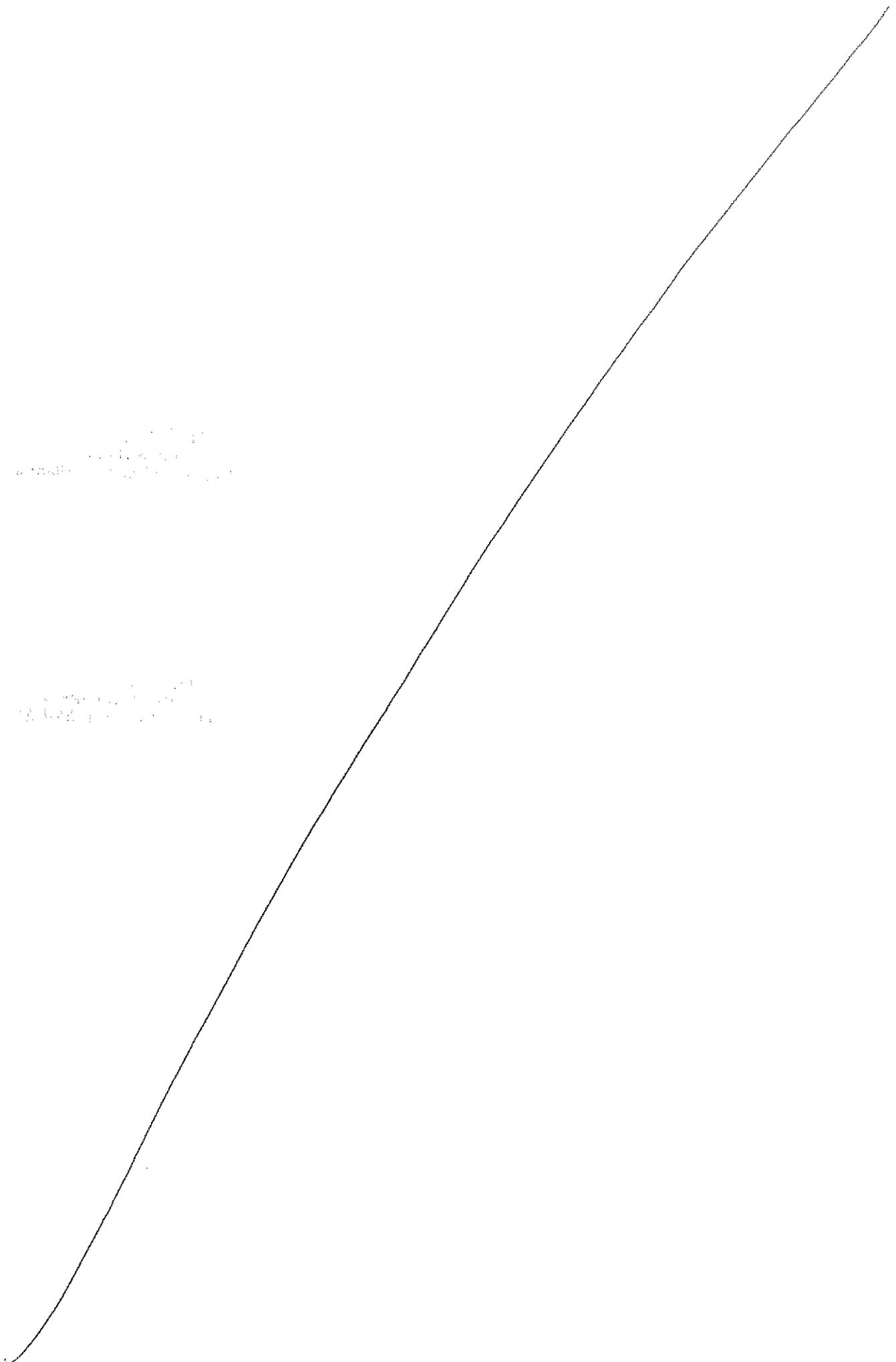
per i motivi espressi in narrativa e che qui si intendono integralmente riportati:

- 1) **di approvare** il Bilancio consolidato dell'Ente relativo all'esercizio 2016;
- 2) **di dare atto** che il Bilancio consolidato è costituito, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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) **di dare mandato** al Settore Programmazione Economico Finanziaria - Tributi - Politiche Comunitarie - Partecipazioni Societarie - Risorse Umane di provvedere alla pubblicazione del bilancio consolidato nelle forme di legge;

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

con separata votazione _____ **dichiara** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page.

Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page.

RELAZIONE DELL'UFFICIO

Il compilatore

Il Responsabile di Servizio

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE sulla presente proposta
ai sensi dell'art 49, del D.to L.vo 267/2000

FAVOREVOLE

23.09.2017

Il,

IL RESPONSABILE
DEL SETTORE
Dott.ssa Valentina GUGLIELMO
Il Responsabile di Settore

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
ai sensi dell'art 49, del D.to L.vo 267/2000

FAVOREVOLE

23.09.2017

Il,

IL RESPONSABILE
DEL SETTORE
Dott.ssa Valentina GUGLIELMO
Il Responsabile di Settore

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	51.524.118,11			
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.417.860,26			
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.251.360,26			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-			E20c
c	Contributi agli investimenti	166.500,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.990.443,67		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	461.639,69			
b	Ricavi della vendita di beni	-			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.528.803,98			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.758.592,08		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		62.691.014,12			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	989.338,99		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	29.052.198,27		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	209.315,52		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.428.428,30			
a	Trasferimenti correnti	4.278.428,30			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	150.000,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-			
13	Personale	17.152.630,94		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.915.004,98		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	265.826,46		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.649.178,52		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.192,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	-		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.350.103,82		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		59.120.212,82			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.570.801,30			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	da società controllate	-			
b	da società partecipate	-			
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	63.104,29		C16	C16
Totale proventi finanziari		63.104,29			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.172.250,12		C17	C17
a	interessi passivi	4.172.250,12			
b	Altri oneri finanziari	-			
Totale oneri finanziari		4.172.250,12			
totale (C) -		4.109.145,83			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		-			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	878.614,47		E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.312.397,43			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-			E20c
e	Altri proventi straordinari	-			
totale proventi		12.191.011,90			
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.513.868,55			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-			E21a
d	Altri oneri straordinari	16.500,00			E21d
totale oneri		50.530.368,55			
Totale (E) (E20-E21)		- 38.339.356,65			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 38.877.701,18			
26	Imposte (*)	775.378,62		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 39.653.079,80		23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	402.252,64		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.177,36		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-		BI4	BI4
5	avviamento	20.013,00		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-		BI6	BI6
9	altre	14.511,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	469.954,00			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	60.693.889,13			
1.1	Terreni	2.036.769,24			
1.2	Fabbricati	3.108.531,82			
1.3	Infrastrutture	55.550.588,07			
1.9	Altri beni demaniali	-			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	69.336.012,26			
2.1	Terreni	23.247.506,48		BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	45.569.947,93			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	7.715,75		BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	166.487,04		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	53.738,17			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	105.481,03			
2.7	Mobili e arredi	171.015,41			
2.8	Infrastrutture	-			
2.9	Diritti reali di godimento	-			
2.99	Altri beni materiali	14.140,45			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.045.965,78		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	164.075.867,17			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	15.000,00		BI11	BI11
a	imprese controllate	-		BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	15.000,00		BI11b	BI11b
c	altri soggetti	-			
2	Crediti verso	58.775,63		BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	imprese controllate	58.434,63		BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	-		BI12b	BI12b
d	altri soggetti	341,00		BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	-		BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	73.775,63			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	164.619.596,80			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	213.664,84		CI	CI
	Totale	213.664,84			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	36.165.215,49			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-			
b	Altri crediti da tributi	36.165.215,49			
c	Crediti da Fondi perequativi	-			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	39.535.210,52			
a	verso amministrazioni pubbliche	32.305.267,95			
b	imprese controllate	-			CI2
c	imprese partecipate	-		CI3	CI3
d	verso altri soggetti	7.229.942,57			
3	Verso clienti ed utenti	21.510.558,46		CI1	CI1
4	Altri Crediti	23.627.756,76		CI5	CI5
a	verso l'erario	1.186.608,00			
b	per attività svolta per terzi	-			
c	altri	22.441.148,76			
	Totale crediti	120.838.741,23			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	4.130.635,30			
	a Istituto tesoriere	2.586.079,05			CIV1a
	b presso Banca d'Italia	1.544.556,25			
	2 Altri depositi bancari e postali	513.104,00		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	1.354,00		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	4.645.093,30			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	125.697.499,37			
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	29.669,00		D	D
	2 Risconti attivi	-		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	29.669,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO	290.346.765,17			

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	83.990.127,56		AI	AI
II	Riserve	80.280.513,78			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	35.014,60		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	67.366.074,83		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.859.424,35			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 39.653.079,80		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		124.597.561,54			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		124.597.561,54			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	-		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		239.747,00		C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	108.389.765,53			
a	prestiti obbligazionari	1.612.244,16		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	16.458.292,02		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	90.319.229,35		D5	
2	Debiti verso fornitori	41.363.533,59		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.107.246,94			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	447.562,70			
c	imprese controllate	6.320,22		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	653.364,02			
5	altri debiti	14.648.910,57		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	280.171,83			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	160.475,74			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-			
d	altri	14.208.263,00			
TOTALE DEBITI (D)		165.509.456,63			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-		E	E
II	Risconti passivi	-		E	E
1	Contributi agli investimenti	-			
a	da altre amministrazioni pubbliche	-			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	-			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-			
TOTALE DEL PASSIVO		290.346.765,17			
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	-			
	2) beni di terzi in uso	-			
	3) beni dati in uso a terzi	-			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	-			
TOTALE CONTI D'ORDINE		-			

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

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



Comune di ANDRIA

**BILANCIO
CONSOLIDATO
al 31/12/2016**

Allegato alla Delibera n. del

Kibernetes

SERVIZI DI CONSULENZA PER GLI ENTI PUBBLICI

www.kibernetes.it

info@kibernetes.it

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento	5
2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica	5
2.2. Area di consolidamento	8
3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento	8
3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	9
3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	9
3.3. Eliminazione delle partecipazioni	13
3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	13
3.5. Consolidamento dei bilanci.....	14
4. Schemi di Bilancio consolidato.....	15
4.1. Stato Patrimoniale.....	15
4.2. Conto Economico	19
5. Nota integrativa.....	21
5.1. Criteri di valutazione applicati	21
5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio	22
6. Conclusioni	33

1. Normativa di riferimento

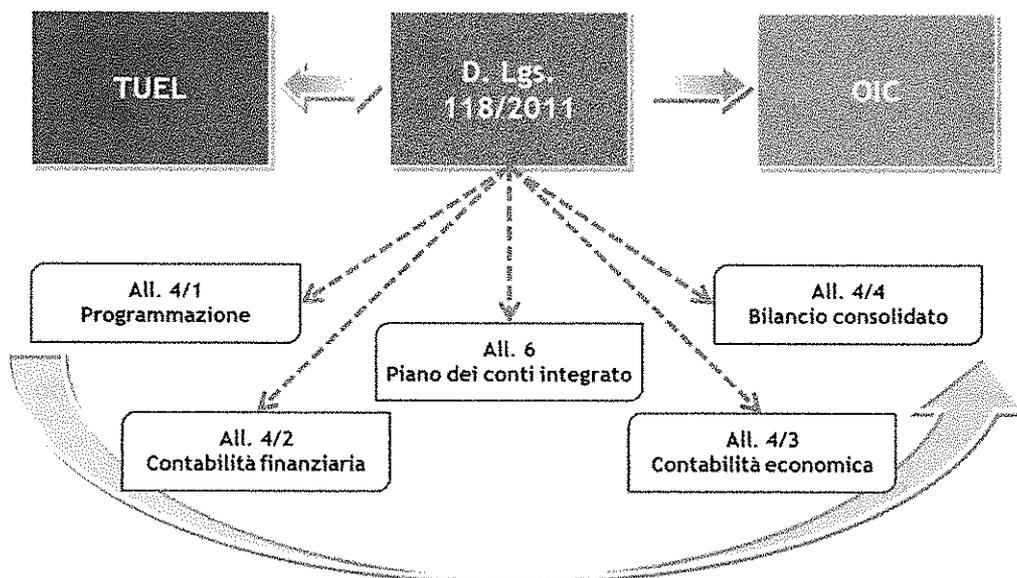
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il bilancio consolidato*.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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 particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio consolidato è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) Individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) Comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) Raccolta delle informazioni;
- d) Aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) Eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) Consolidamento dei bilanci.

2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie

- 2) gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le

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

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie

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

Per l'Ente si considerano enti strumentali partecipati:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Autorità Idrica Pugliese	diretta	2,47

- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Per l'Ente si considerano società controllate:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Andria Multiservice S.p.A.	diretta	100

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per 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.

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.

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, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	10%
Totale attivo	€ 290.705.039,17	€ 29.070.503,92
Patrimonio netto	€ 124.568.620,54	€ 12.456.862,05
Totale ricavi caratteristici	€ 70.026.099,59	€ 7.002.609,96

Per l'Ente sono considerati irrilevanti:

Ragione sociale	Quota di partecipazione	Motivazione
Autorità Idrica Pugliese	2,47	Irrilevante in riferimento ai parametri economico-patrimoniali

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Per l'Ente non ricorre la fattispecie

2.2. Area di consolidamento

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non risultino per natura irrilevanti.

L'Area di consolidamento del Comune di Andria è la seguente:

Ragione sociale	Percentuale di partecipazione	Attività svolta	Tipologia di organismo
Andria Multiservice S.p.A.*	100	Servizi strumentali di natura manutentiva, pulizia, servizi Informatici, affissioni e custodia impianti sportivi	Società controllata

* La società Andria Multiservice S.p.A. nonostante irrilevante in riferimento ai parametri sopra indicati viene inclusa discrezionalmente nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Andria per significatività al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del gruppo.

3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4. Consolidamento dei bilanci.

3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione

3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.

Ambiente economico esterno



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Seppur alcune operazioni siano di importo esiguo, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, si è ritenuto di procedere comunque alle seguenti scritture di elisione.

Di seguito il libro giornale consolidato che sintetizza le operazioni infragruppo intercorse tra il Comune di Andria e le società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento:

RETTIFICHE							
N.	CE/SP	CE/SP		a		DARE	AVERE
1	SP	CE	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (Multiservice)			€ 12.000,00	
					Svalutazione dei crediti (Multiservice)		€ 12.000,00
2	CE	SP	Proventi finanziari da altri soggetti (Comune)			€ 35.014,60	
					Riserva da risultato economico di esercizi precedenti (Multiservice)		€ 35.014,60
Totale						€ 47.014,60	€ 47.014,60

La rettifica n.1 è volta alla conciliazione dei saldi riferiti ai crediti della società Andria Multiservice S.p.A. con i debiti del Comune di Andria. La differenza di € 12.000,00 dovuta alla svalutazione del credito da parte della società, così come indicato in nota integrativa al bilancio 2016, è stata riconciliata attraverso la ricostituzione del debito per l'importo complessivo e lo storno della quota di svalutazione.

La rettifica n. 2 è volta alla sterilizzazione del provento da attribuzione dei dividendi indicato dal Comune. In questo caso si procede con la cancellazione di tale provento e la ricostituzione della riserva da risultati economici degli esercizi precedenti.

ELISIONI							
N.	CE/SP	CE/SP		a		DARE	AVERE
1	SP	SP	Diversi		Immobilizzazioni finanziarie (Comune)		€1.149.047,00
			Patrimonio netto (Multiservice)			€ 1.129.034,00	
			Avviamento			€ 20.013,00	

2	CE	CE	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Multiservice)		€ 4.084.904,00	
				Costi per la prestazione di servizi (Comune)		€4.084.904,00
3	SP	SP	Debiti verso fornitori (Comune)		€ 1.588.118,00	
				Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (Multiservice)		€1.588.118,00
4	SP	SP	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (Multiservice)		€ 305.890,00	
				Altri crediti verso altri (Comune)		€ 305.890,00
Totale					€ 7.127.959,00	€ 7.127.959,00

Nel dettaglio:

Conto Economico consolidato:

Nel Conto Economico consolidato sono state effettuate le seguenti elisioni.

Tra il Comune di Andria e la società controllata Andria Multiservice S.p.A.:

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Multiservice) vs Costi per la prestazione di servizi (Comune) per € 4.084.904,00.

Stato Patrimoniale consolidato:

Nello Stato Patrimoniale consolidato sono state effettuate le seguenti elisioni.

Tra il Comune di Andria e la società controllata Andria Multiservice S.p.A.:

- Debiti verso fornitori (Comune) vs Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (Multiservice) per € 1.588.118,00

- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (Multiservice) vs Altri crediti verso altri (Comune) per € 305.890,00.

3.3. Eliminazione delle partecipazioni

Si procede all'operazione di elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di patrimonio netto.

Nel caso di consolidamento parziale, si elide solo la quota di capitale sociale detenuta dal Comune, mentre nel caso di consolidamento integrale invece l'intero patrimonio netto. L'elisione avviene al netto del risultato economico di esercizio.

La differenza di consolidamento è il risultato della differenza tra il valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore della quota di patrimonio netto. Se la differenza è positiva si avrà l'iscrizione o ad avviamento o a riserva da consolidamento (ma in detrazione). La differenza negativa iscritta a riserva da consolidamento.

Partecipata	Capitale sociale	PN delle singole partecipate	% Partecipazione	Quota di CS detenuta dal Comune	Quota di PN detenuta dal Comune	Valore imm.ne finanziaria detenuta dal Comune	Diff. di Consolidamento
Andria Multiservice S.p.A.	€ 361.480,00	€ 1.129.034,00	100%	€ 361.480,00	€ 1.129.034,00	€ 1.149.047,00	€ 20.013,00

3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla

compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per il Comune di Andria è stato adottato il **metodo di consolidamento integrale con percentuale del 100%**. Ne consegue che, all'interno del bilancio consolidato non trova spazio la quota parte di patrimonio netto sulla quale gli azionisti di minoranza esercitano i loro diritti, né il reddito di gruppo a loro spettante.

3.5. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

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.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Società	Misura partecipazione	Metodo di consolidamento
Andria Multiservice S.p.A.	100	Integrale

4. Schemi di Bilancio consolidato

4.1. Stato Patrimoniale

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	Rif.o art.2424 CC	Rif.to DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	402.252,64		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.177,36		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-		BI4	BI4
5	avviamento	20.013,00		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-		BI6	BI6
9	altre	14.511,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	469.954,00			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	60.693.889,13			
	1.1 Terreni	2.036.769,24			
	1.2 Fabbricati	3.106.531,82			
	1.3 Infrastrutture	55.550.588,07			
	1.9 Altri beni demaniali	-			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	69.336.012,26			
	2.1 Terreni	23.247.506,48		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-			
	2.2 Fabbricati	45.569.947,93			
	a di cui in leasing finanziario	-			
	2.3 Impianti e macchinari	7.715,75		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	166.487,04		BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	53.738,17			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	105.461,03			

	2.7	Mobili e arredi	171.015,41		
	2.8	Infrastrutture	-		
	2.9	Diritti reali di godimento	-		
	2.9	Altri beni materiali	14.140,45		
	9				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.045.965,78	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	164.075.867,17		
I		Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
V					
	1	Partecipazioni in	15.000,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	-	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	15.000,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	-		
	2	Crediti verso	58.775,63	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
	b	<i>imprese controllate</i>	58.434,63	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	341,00	BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	-	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	73.775,63		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	164.619.596,80		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	213.664,84	CI	CI
		Totale	213.664,84		
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	36.165.215,49		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	36.165.215,49		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	39.535.210,52		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	32.305.267,95		
	b	<i>imprese controllate</i>	-		CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	7.229.942,57		
	3	Verso clienti ed utenti	21.510.558,46	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	23.627.756,76	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	1.186.608,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-		
	c	<i>altri</i>	22.441.148,76		

		Totale crediti	120.838.741,23		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1		partecipazioni	-	CIII1,2,3, 4,5	CIII1,2,3
2		altri titoli	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		
I V		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1		Conto di tesoreria	4.130.635,30		
	a	Istituto tesoriere	2.586.079,05		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	1.544.556,25		
2		Altri depositi bancari e postali	513.104,00	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	1.354,00		CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
		Totale disponibilità liquide	4.645.093,30		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	125.697.499,37		
		D) RATEI E RISCONTI			
1		Ratei attivi	29.669,00	D	D
2		Risconti attivi	-	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	29.669,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO	290.346.765,17		

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	83.990.127,56		AI	AI
II	Riserve	80.260.513,78			
	a da risultato economico di esercizi precedenti	35.014,60		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	67.366.074,83		AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	12.859.424,35			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 39.653.079,80		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	124.597.561,54			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	124.597.561,54			

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	-	B2	B2
3	altri	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	239.747,00		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	108.389.765,53		
a	prestiti obbligazionari	1.612.244,16	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		
c	verso banche e tesoriere	16.458.292,02	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	90.319.229,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	41.363.533,59	D7	D6
3	Acconti	-	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.107.246,94		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	447.562,70		
c	imprese controllate	6.320,22	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	653.364,02		
5	altri debiti	14.648.910,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	280.171,83		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	160.475,74		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		
d	altri	14.208.263,00		
	TOTALE DEBITI (D)	165.509.456,63		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	E	E
II	Risconti passivi	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-		
b	da altri soggetti	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	290.346.765,17		
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	-		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-		

4.2. Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	Rif.to art.2425 cc	Rif.to DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	51.524.118,11			
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.417.860,26			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.251.360,26			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	166.500,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.990.443,67		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	461.639,69			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.528.803,98			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.758.592,08		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		62.691.014,12			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	989.338,99		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	29.052.198,27		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	209.315,52		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.428.428,30			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.278.428,30			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	150.000,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	17.152.630,94		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.915.004,98		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	265.826,46		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.649.178,52		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.192,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	-		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.350.103,82		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		59.120.212,82			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.570.801,30			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	63.104,29		C16	C16

		Totale proventi finanziari	63.104,29		
		<u>Oneri finanziari</u>			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	4.172.250,12	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	4.172.250,12		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-		
		Totale oneri finanziari	4.172.250,12		
		totale (C)	- 4.109.145,83		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22		Rivalutazioni	-	D18	D18
23		Svalutazioni	-	D19	D19
		totale (D)	-		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		<u>Proventi straordinari</u>		E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	878.614,47		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	11.312.397,43		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		
		totale proventi	12.191.011,90		
25		<u>Oneri straordinari</u>		E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	50.513.868,55		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.500,00		E21d
		totale oneri	50.530.368,55		
		Totale (E) (E20-E21)	-38.339.356,65		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-38.877.701,18		
26		Imposte (*)	775.378,62	22	22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-39.653.079,80	23	23
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

5. Nota integrativa

5.1. Criteri di valutazione applicati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Andria nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto

mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento 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 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. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione sia dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale, sia dell'aspetto economico, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti.

5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2016 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 38.877.701,18
26	Imposte (*)	775.378,62
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 39.653.079,80

28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
----	---	------

Il risultato dell'esercizio del Comune di Andria, registrato nell'esercizio 2016, risulta incrementato per effetto del consolidamento.

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, al netto degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	51.524.118,11
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.417.860,26
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.251.360,26
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-
c	Contributi agli investimenti	166.500,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.990.443,67
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	461.639,69
b	Ricavi della vendita di beni	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.528.803,98
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.758.592,08
	totale componenti positivi della gestione A)	62.691.014,12

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	989.338,99
10	Prestazioni di servizi	29.052.198,27
11	Utilizzo beni di terzi	209.315,52
12	Trasferimenti e contributi	4.428.428,30
a	Trasferimenti correnti	4.278.428,30
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	150.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-
13	Personale	17.152.630,94
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.915.004,98
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	265.826,46
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.649.178,52
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
d	Svalutazione dei crediti	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.192,00
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	3.350.103,82
	totale componenti negativi della gestione B)	59.120.212,82
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.570.801,30

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel Conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di evidenziare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		Proventi finanziari	
19		Proventi da partecipazioni	-
	a	da società controllate	-
	b	da società partecipate	-
	c	da altri soggetti	-
20		Altri proventi finanziari	63.104,29
		Totale proventi finanziari	63.104,29
		Oneri finanziari	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	4.172.250,12
	a	Interessi passivi	4.172.250,12
	b	Altri oneri finanziari	-
		Totale oneri finanziari	4.172.250,12
		totale (C)	- 4.109.145,83

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni), e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		Proventi straordinari	878.614,47
	a	Proventi da permessi di costruire	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.312.397,43
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-
	d	Plusvalenze patrimoniali	-
	e	Altri proventi straordinari	12.191.011,90
		totale proventi	878.614,47

25		Oneri straordinari	
	a	Trasferimenti in conto capitale	-
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.513.868,55
	c	Minusvalenze patrimoniali	-
	d	Altri oneri straordinari	16.500,00
		totale oneri	50.530.368,55
		Totale (E) (E20-E21)	-38.339.356,65

5.3. La gestione patrimoniale

ATTIVITA'

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione. La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- I) Immobilizzazioni immateriali
- II) Immobilizzazioni materiali
- III) Immobilizzazioni finanziarie.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

I		Immobilizzazioni immateriali	
	1	costi di impianto e di ampliamento	-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	402.252,64
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.177,36
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
	5	avviamento	20.013,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-
	9	altre	

		14.511,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	469.954,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

Immobilizzazioni materiali			
II	1	Beni demaniali	60.693.889,13
	1.1	Terreni	2.036.769,24
	1.2	Fabbricati	3.106.531,82
	1.3	Infrastrutture	55.550.588,07
	1.9	Altri beni demaniali	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	69.336.012,26
	2.1	Terreni	23.247.506,48
		di cui in leasing finanziario	-
	2.2	Fabbricati	45.569.947,93
		di cui in leasing finanziario	-
	2.3	Impianti e macchinari	7.715,75
		di cui in leasing finanziario	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	166.487,04
	2.5	Mezzi di trasporto	53.738,17
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	105.461,03
	2.7	Mobili e arredi	171.015,41
	2.8	Infrastrutture	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-
	2.99	Altri beni materiali	14.140,45
	3	Immobilizzazioni in corso ed	34.045.965,78

	acconti	
	Totale immobilizzazioni materiali	164.075.867,17

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Per effetto delle operazioni di consolidamento, come più sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione delle voci di partecipazione nelle società consolidate.

IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
	1	Partecipazioni in	15.000,00
		imprese controllate	-
		imprese partecipate	15.000,00
		altri soggetti	-
	2	Crediti verso	58.775,63
		altre amministrazioni pubbliche	-
		imprese controllate	58.434,63
		imprese partecipate	-
		altri soggetti	341,00
	3	Altri titoli	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	73.775,63

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante.

I	Rimanenze	213.664,84
	Totale	213.664,84

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

II	Crediti	
1	Crediti di natura tributaria	36.165.215,49
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
	Altri crediti da tributi	36.165.215,49
	Crediti da Fondi perequativi	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	39.535.210,52
	verso amministrazioni pubbliche	32.305.267,95
	imprese controllate	-
	imprese partecipate	-
	verso altri soggetti	7.229.942,57
3	Verso clienti ed utenti	21.510.558,46
4	Altri Crediti	23.627.756,76
	verso l'erario	1.186.608,00
	per attività svolta per c/terzi	-
	altri	22.441.148,76
	Totale crediti	120.838.741,23

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	4.130.635,30
		Istituto tesoriere	2.586.079,05
		presso Banca d'Italia	1.544.556,25
	2	Altri depositi bancari e postali	513.104,00
	3	Denaro e valori in cassa	1.354,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		Totale disponibilità liquide	4.645.093,30

RATEI E RISCONTI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	29.669,00
2	Risconti attivi	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI	29.669,00

PASSIVITA'

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo. In questo caso, le società consolidate presentano

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	83.990.127,56
II	Riserve	80.260.513,78
	da risultato economico di esercizi precedenti	35.014,60
	da capitale	67.366.074,83
	da permessi di costruire	12.859.424,35
III	Risultato economico dell'esercizio	- 39.653.079,80

	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	124.597.561,54
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	124.597.561,54

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	per trattamento di quiescenza	-
2	per imposte	-
3	altri	-
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	-

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

	D) DEBITI	
1	Debiti da finanziamento	108.389.765,53
	prestiti obbligazionari	1.612.244,16
	v/ altre amministrazioni pubbliche	-
	verso banche e tesoriere	16.458.292,02
	verso altri finanziatori	90.319.229,35
2	Debiti verso fornitori	41.363.533,59
3	Acconti	-

4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.107.246,94
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
	altre amministrazioni pubbliche	447.562,70
	imprese controllate	6.320,22
	imprese partecipate	-
	altri soggetti	653.364,02
5	altri debiti	14.648.910,57
	tributari	280.171,83
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	160.475,74
	per attività svolta per c/terzi (2)	-
	altri	14.208.263,00
	TOTALE DEBITI	165.509.456,63

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi.

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	-
	Contributi agli investimenti	-
	da altre amministrazioni pubbliche	-
	da altri soggetti	-
	Concessioni pluriennali	-
	Altri risconti passivi	-
	TOTALE RATEI E RISCOINTI	-

6. Conclusioni

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Andria che, per la prima volta, consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche finanziarie in gioco.

Il Comune di Andria ha iniziato un importante percorso di coordinamento, coerenza e coesione con le società controllate e quelle collegate in relazione ai criteri di definizione dell'area di consolidamento, che tuttavia non può limitarsi alla sola fase di rendiconto ma dovrà soprattutto avere evidenza nella fase di programmazione degli indirizzi e monitoraggio delle attività.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di Andria evidenzia per l'annualità 2016 un risultato d'esercizio negativo, con un patrimonio netto consolidato superiore ai 124 milioni di euro. Alta la consistenza delle immobilizzazioni (oltre 164 milioni di €), a fronte di un circolante pari quasi a 125 milioni di euro.

