

Città di Molfetta
Città Metropolitana di Bari

Bilancio Consolidato
esercizio 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

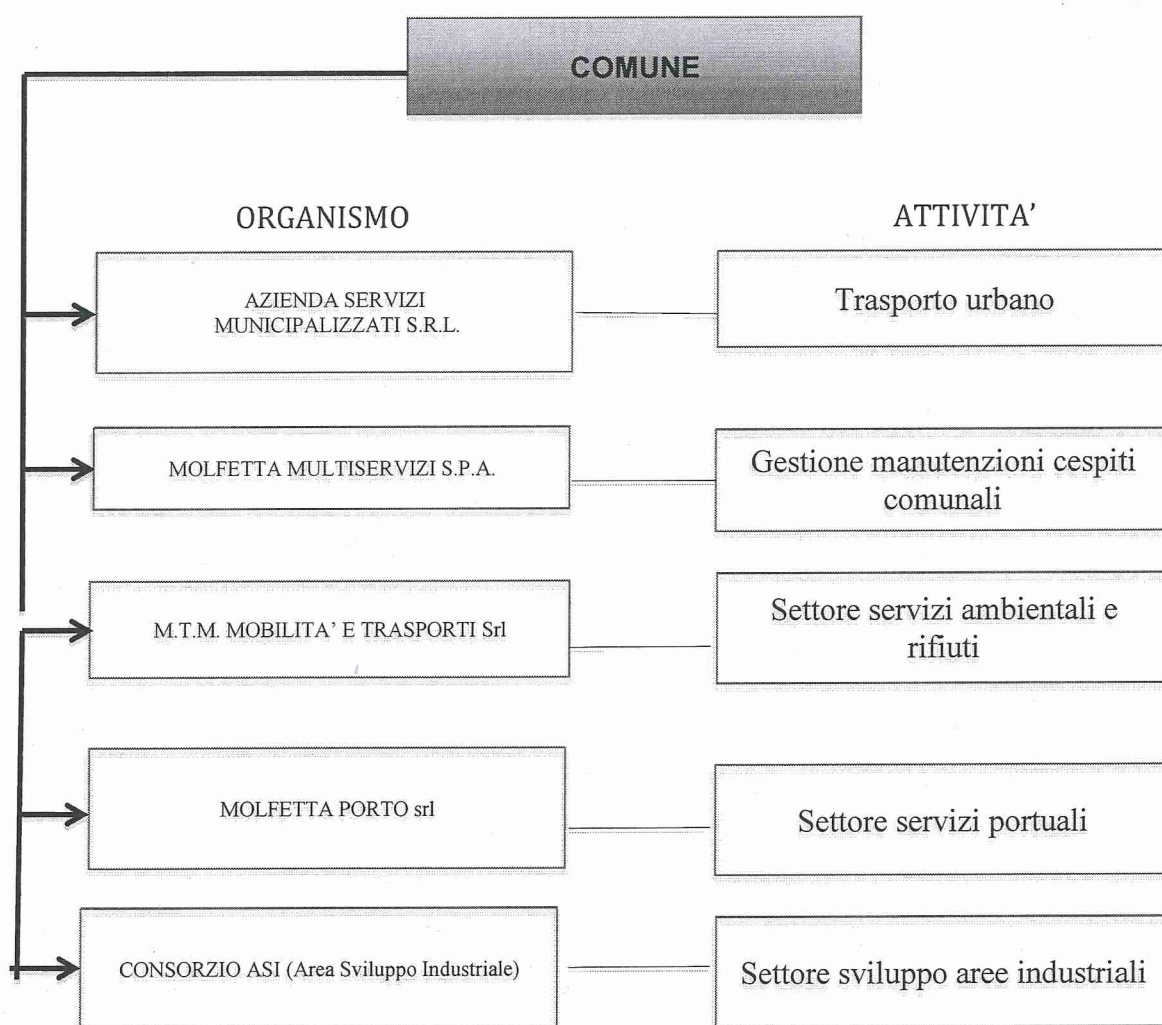
ALLEGATO C)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Molfetta e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento. Il perimetro di consolidamento del bilancio è approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 257 del 18/09/2018 e risulta così costituito:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO



Breve descrizione delle relazioni tra il Comune e le componenti del gruppo:

Il comune di Molfetta, ente capofila, controlla le società di sopra elencate secondo le seguenti percentuali

- 1) M.T.M s.r.l. al 100%
- 2) MOLFETTA MULTISERVIZI s.p.a. al 100%
- 3) A.S.M. AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L. al 100 %
- 4) MOLFETTA PORTO srl al 100%
- 5) CONSORZIO SVILUPPO AREE INDUSTRIALI (ASI) al 15%

ANDAMENTO DELLA GESTIONE COMUNE DI MOLFETTA

Il comune di Molfetta ha chiuso il rendiconto finanziario con un risultato della gestione sintetizzato nel risultato economico di euro 15.386.595,28.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELLA A.S.M. S.R.L

L'A.S.M. attiva nel settore dello smaltimento rifiuti secondo il modello in - house providing è partecipata al 100% dal comune che ne è il principale committente. Svolge la propria attività nel settore ambientale dove opera in qualità di affidatario "in house" dei servizi di igiene urbana e di gestione dei rifiuti urbani nel Comune di Molfetta e come impresa impegnata nel settore del recupero di rifiuti non pericolosi.

Sotto il profilo giuridico la società non controlla direttamente né indirettamente alcuna società, ma è sottoposta a direzione e coordinamento dell'unico socio e committente Comune di Molfetta.

L'esercizio chiuso al 31/12/2017 riporta un risultato positivo pari a Euro 4.556,00.

La nuova modalità di raccolta dei rifiuti, c.d. "porta a porta", avviata nel 2016, ha avuto il suo completamento nei primi mesi del 2017 arrivando quindi a servire il 100% del territorio urbano e la porzione dell'agro più vicina alla periferia urbana.

Gli effetti diretti di tale gestione sono la riduzione dei costi di smaltimento ed un incremento dei ricavi da cessione di rifiuti riciclabili, da un lato, e l'incremento dei costi di personale e di quelli connessi alla gestione dei maggiori quantitativi di rifiuti organici raccolti, dall'altro.

Dal punto di vista del bilancio societario, si segnala che il Comune di Molfetta, tramite mutuo contratto nel 2015, ha finanziato l'acquisto di ulteriori macchine ed attrezzature necessarie a questa nuova forma di raccolta, cespiti che sono stati capitalizzati nell'esercizio 2017.

Va infine segnalato che il processo aggregativo di gestione unitaria in ambito ARO del servizio di raccolta tramite la newco SANB Spa, si trova in una fase di stallo essendone stata avviata la liquidazione civilistica a causa della riduzione del capitale al di sotto del minimo legale per effetto delle perdite d'esercizio, sebbene detta società non sia ancora entrata nella fase operativa.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELLA MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A

La Molfetta Multiservizi S.P.A. opera nell'ambito della gestione dei servizi pubblici di natura manutentiva svolti per conto del Comune di Molfetta.

In particolare la società esegue:

- servizi di pulizia degli immobili comunali, uffici ed impianti sportivi,

- manutenzione delle aree, giardini e parchi destinati a verde pubblico cittadino,
- manutenzione dei marciapiedi e strade,
- manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale,
- gestione del rifugio sanitario per cani randagi e del bacino di stabulazione,
- gestione dei parcheggi a pagamento,
- manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione e degli impianti interni degli immobili comunali.

La gestione dell'esercizio 2017 è stata caratterizzata dal regolare svolgimento dei servizi affidati dal Comune di Molfetta.

Dal punto di vista economico-finanziario, la società ha chiuso l'esercizio con un risultato positivo di € 378.291,00 e ciò è stato reso possibile dall'efficientamento della gestione di alcuni servizi come quello del canile e dei parcometri.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELLA M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI Srl

LA M.T.M. MOBILITA' E TRASPORTI svolge la propria attività nel settore dei TPL (Trasporti Pubblici Locali) mediante contratto di servizio con l'Ente Comune di Molfetta, che assume anche la qualifica di unico socio.

La gestione del 2017 è stata caratterizzata dall'avvio dei procedimenti di razionalizzazione e di risanamento approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 28/09/2017: è stata conclusa la gara per l'acquisto della prima tranche di nuovi autobus, la cui consegna ed entrata in funzione è avvenuta nel 2018, si è incrementato il patrimonio netto per il valore del trasferimento da parte del Comune di risorse finanziarie ottenute dalla Cassa Depositi e prestiti per l'acquisto dei suddetti autobus, sono stati avviati efficientamenti della spesa.

Il risultato economico d'esercizio consiste in una perdita di Euro 99.562,00 che evidenzia un miglioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente.

ANDAMENTO MOLFETTA PORTO SRL

La società, già in liquidazione nel 2016, è stata completamente liquidata e cessata nel corso del 2017.

ANDAMENTO CONSORZIO ASI

Il Consorzio ASI Bari è un Ente pubblico economico costituito il 13.02.1960 ai sensi dell'articolo 21 della Legge 29.07.1957 n. 634, e svolge un ruolo pubblico volto, in linea con il Piano Territoriale di Coordinamento, a mettere in atto attività espropriative, di progettazione, realizzazione e gestione di aree attrezzate che favoriscano l'insediamento di iniziative industriali, artigianali e commerciali.

Ne sono parte i Comuni di Bari, Bitonto, Giovinazzo, Modugno e Molfetta, la Città metropolitana, la Confederazione degli industriali di Bari e la CCIAA di Bari.

Il Comune di Molfetta detiene una quota del 15% del Capitale.

L'operazione di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuata dal Consorzio nel 2017 è stata la convenzione con la Città metropolitana per l'attuazione del Patto per Bari.

La gestione si è chiusa con una perdita d'esercizio di Euro 117.350,00

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di €. 15.645.062,44, con un miglioramento del risultato economico di esercizio di € 5.110.830,87 così determinato:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2016	Anno 2017	Variazioni 2017-2016)
Componenti positivi della gestione	60.114.372,04	65.065.706,58	4.951.334,54
Componenti negativi della gestione	45.092.270,45	48.591.621,28	3.499.350,83
Risultato della gestione operativa	15.022.101,59	16.474.085,30	1.451.983,71
Proventi e oneri finanziari	-2.528.097,29	-2.249.460,71	278.636,58
Rettifiche di valore attività finanziarie		-378,45	-378,45
Proventi e oneri straordinari	-793.536,19	2.379.179,29	3.172.715,48
Risultato prima delle imposte	11.700.468,11	16.603.425,43	4.902.957,32
Imposte	1.166.236,54	958.362,91	-207.873,63
Risultato dell'esercizio dopo le imposte	10.534.231,57	15.645.062,52	5.110.830,95
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>			

Al risultato di esercizio si perviene apportando le modifiche nella tabella sotto riportata:

Voci	Conto economico aggregato	Rettifiche di consolidamento	Conto economico consolidato
Valore della produzione	77.454.496,7	-12.388.790,12	65.065.706,58
Costi della produzione	60.980.411,40	-12.388.790,12	48.591.621,28
Risultato della gestione operativa	16.474.085,30		16.474.085,30
Proventi e oneri finanziari	-2.249.460,71		-2.249.460,71
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-378,45		-378,45
Proventi e oneri straordinari	2.379.179,29		2.379.179,29
Imposte sul reddito	2.379.179,29		16.603.425,35
Risultato di esercizio	15.645.062,52		958.362,91
	15.645.062,52		15.645.062,52

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	15.645.062,52
Risultato di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	15.645.062,52

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2017 con l'indicazione separata dei dati aggregati e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Stato patrimoniale consolidato	Anno 2016	Anno 2017	Variazioni 2017-2016
Immobilizzazioni immateriali	1.114.365,19	1.018.582,13	-95.783,06
Immobilizzazioni materiali	307.189.694,61	319.513.430,17	12.323.735,56
Immobilizzazioni finanziarie	212.200,00	112.300,10	-99.899,90
Totale immobilizzazioni	308.516.259,80	320.644.312,40	12.128.052,60
Rimanenze	120.019,00	2.340.300,25	2.220.281,25
Crediti	78.115.782,60	71.930.164,90	-6.185.617,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	37.247.870,35	37.868.632,98	620.762,63
Attivo circolante	115.483.671,95	112.139.098,13	-3.344.573,82
Ratei e risconti attivi	37.631,00	241.062,75	203.431,75
Totale attivo	424.037.562,75	433.024.473,28	8.986.910,53
Patrimonio netto	164910426	170.260.116,95	5.349.690,95
Patrimonio netto del gruppo	164.910.426,00	170.260.116,95	5.349.690,95
Patrimonio netto di terzi	0	0	0
Fondo per rischi e oneri	401.804,00	18.616.985,18	18.215.181,18
di cui riserve di consolidamento:		17.098.011,75	17.098.011,75
TFR	2.089.183,00	2.061.298,50	-27.884,50
Debiti	46.904.368,10	36.975.114,53	-9.929.253,57
Ratei e risconti passivi	209.731.781,65	205.110.958,12	-4.620.823,53
Totale passivo	424.037.562,75	433.024.473,28	8.986.910,53

Voci	Stato patrimoniale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	1.009.048,60	9.533,53	1.018.582,13
Immobilizzazioni materiali	319.513.430,17		319.513.430,17
Immobilizzazioni finanziarie	2.371.209,10	-2.258.909,00	112.300,10
Totale immobilizzazioni (a)	322.893.687,87	-2.249.375,47	320.644.312,40
Rimanenze	2.340.300,25		2.340.300,25
Crediti	75.261.860,36	-3.331.695,46	71.930.164,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	37.868.632,98		37.868.632,98
Attivo circolante (b)	115.470.793,59	-3.331.695,4	112.139.098,13
Ratei e risconti attivi (c)			241.062,75
Totale attivo (a) + (b) + (c)	438.605.544,21	-5.581.070,93	433.024.473,28
Patrimonio netto	189.607.504,17	-19.347.387,22	170.260.116,95
Patrimonio netto di terzi			0
Fondo per rischi e oneri	1.518.973,43	17.098.011,75	18.616.985,18
TFR	2.061.298,50		2.061.298,50
Debiti	40.306.809,99	-3.331.695,46	36.975.114,53
Ratei e risconti passivi	205.110.958,12		205.110.958,28
Totale passivo	438.605.544,21	-5.581.070,93	433.024.473,28

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI SRL

E' stato avviato un confronto diretto con l'Autorità di Regolazione dei Trasporti, ente designato istituzionalmente all'approvazione dei Piani di risanamento societari del settore; è stata rivista l'intera gestione delle linee di percorrenza approdando nel corso del 2018 a delle nuove linee più efficienti ed in linea con gli standard richiesti attualmente.

E' stata attuato un cambio nella governance societaria con designazione di un nuovo Amministratore Unico.

Sono giunte a conclusione le procedure relative all'acquisizione di n. 5 nuovi autobus che sono stati messi in attività.

Su disposizione regionale è stato prorogato il servizio fino all'entrata in funzione del nuovo gestore di ARO e comunque non oltre i due anni.

MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A

Rinnovo della governance societaria con la nomina di un CdA in luogo di un Amministratore Unico senza maggiori oneri finanziari.

A.S.M. S.R.L

Rinnovo della governance societaria con la nomina di un CdA in luogo di un Amministratore Unico senza maggiori oneri finanziari.

CONSORZIO ASI

Non si segnalano fatti di rilievo.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI Srl

Si prevede l'approvazione del citato Piano industriale di risanamento, già approvato dagli organi comunali, dall'Autorità di regolazione dei trasporti ed il conseguente avvio definitivo del percorso di risanamento economico-finanziario dell'azienda avviato nel 2017.

In merito all'evoluzione della gestione essa dipende fundamentalmente dallo scenario regionale a cui la società dovrà fare riferimento.

MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A

La società proseguirà la già avviata riorganizzazione al fine di migliorare ed ottimizzare le prestazioni verso l'Ente comunale secondo quanto indicato nel piano industriale che vede la scadenza dei contratti al 30.09.2021.

A.S.M. S.R.L

La principale evoluzione che si deve prevedere per il 2018 consiste nell'ottimizzazione delle modalità di raccolta porta a porta ed in particolare nel conseguimento di due obiettivi:

- debellare il fenomeno dell'abbandono irregolare di rifiuti, problema che affligge non solo il centro urbano ma anche e soprattutto le periferie e le strade vicinali. Si ritiene che l'unica strada percorribile, in tal senso, sia quella di coordinare interventi di bonifica straordinaria con attività di videosorveglianza mirata, finalizzata ad individuare gli autori delle violazioni;

- potenziare le strutture accessorie quali i Centri Comunali di Raccolta (c.d. Isole ecologiche) e realizzare "Nodi di raccolta", cioè aree attrezzate per il conferimento per le utenze sparse nell'agro.

CONSORZIO ASI

Si prevede la continuità aziendale in linea con gli obiettivi Statutari.

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi” ha innovato l’ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all’art. 11-bis, l’obbligo di approvare il bilancio consolidato.

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo Stato patrimoniale consolidato e dal Conto economico consolidato redatti in conformità al D.Lgs. n. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n.4/4 allegato al citato decreto. L’area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L’area di consolidamento per l’esercizio 2017 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato così come aggiornato con successive modifiche. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 257 del 18/09/2018, sottoposta è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: l’elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e l’elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- ❖ gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 2, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter 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 ;
- ❖ gli enti strumentali partecipati dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall’art. 11-quater del D.Lgs. n. 118/2011, sono le società 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 esercita un’influenza dominante.
- ❖ le società partecipate, come definite dall’art. 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, cioè le società nelle quali l’ente locale, direttamente od indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20% (10% se la società è quotata);

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo 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.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata

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

Gli **enti strumentali partecipati** del Comune, ai sensi dell'art. 11-ter, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011, sono i seguenti:

Ente/attività svolta	% comune	% pubblica	Consolidamento (si/no)	Cause di non inserimento nel Bilancio consolidato
GAC TERRE DI MARE Soc. Consortile a r.l.	13,50	100	NO	Irrilevante dal punto di vista economico-patrimoniale;
GAL "Ponte Lama" Soc. Consortile a r.l.	6,00	100	NO	Irrilevante dal punto di vista economico-patrimoniale;
CONSORZIO CONCA BARESE Soc. Consortile a r.l.	7,50	100	NO	Irrilevante dal punto di vista economico-patrimoniale;
CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	15,00	100	SI	Non esclusa dal consolidamento in quanto non irrilevante dal punto di vista economico-finanziario

Le **società controllate** del Comune, ai sensi dell'art. 11-quater del D.Lgs. n. 118/2011, sono le seguenti:

Società/Servizio pubblico locale	% partecipaz. comune	Consolidamento (si/no)	Cause di non inserimento nel Bilancio consolidato
M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI s.r.l.	100	SI	
MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	100	SI	
A.S.M. S.R.L.	100	SI	
MOLFETTA PORTO S.R.L.	100	SI	

Le **società partecipate** del Comune, ai sensi dell'art. 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali:

Società/attività svolta	% partecipaz. comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento	Cause di non inserimento nel Bilancio consolidato
S.A.N.B	27,80	100%	NO	Irrilevante dal punto di vista economico-patrimoniale;

Sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 - Allegato 4/4 - e dai principi contabili dell'Organismo italiano di Contabilità (OIC), sono stati definiti i seguenti elenchi:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP):

Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale	Consolidamento (si/no)
M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI Srl	Trasporto pubblico locale	100	50.000,00	SI
MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	multiservizi	100	516.000,00	SI
A.S.M. S.R.L.	Rifiuti /ambiente	100	1.114.349,00	SI
MOLFETTA PORTO S.R.L.	gestione del porto	100	90.467,47	SI
CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	sviluppo area industriale di Bari	15	500.000,00	SI
GAC TERRE DI MARE Soc. Consortile a r.l.	Favorire gli obiettivi della	13,50	20.000,00	NO

	politica comune della pesca			
GAL "Ponte Lama" Soc. Consortile a r.l.	valorizzazione zone rurali	6,00	25.000,00	NO
CONSORZIO CONCA BARESE Soc. Consortile a r.l.	Sviluppo integrato del territorio	7,50	100.000,00	NO
S.A.N.B	gestione rifiuti	27,80	100.000,00	NO

ELENCO DEGLI ENTI COMPRESI NEL CONSOLIDATO:

Denominazione	Attività svolta/missione	Classificazione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI Srl	Trasporto pubblico locale	SOCIETA'	100	50.000,00
MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	multiservizi	SOCIETA'	100	516.000,00
A.S.M. S.R.L.	Rifiuti /ambiente	SOCIETA'	100	1.114.349,00
MOLFETTA PORTO S.R.L.	attività portuali	SOCIETA'	100	90.467,47
CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	sviluppo industriale	ENTE STRUMENTALE	15	500.000,00

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2017 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del Comune e dei singoli Organismi/Enti/Società, con la precisazione che:

- ❖ i bilanci delle società sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile;

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì 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".

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. 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.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)

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.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra - gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo vanno rilevate, secondo i principi contabili, le *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio pertanto si rilevano nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e si rilevano nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Nello schema di bilancio ministeriale tuttavia non sono presenti le poste con tali specifiche diciture, pertanto seguendo la prassi più comunemente utilizzata le differenze di consolidamento sono state appostate nella voce dell'attivo patrimoniale "avviamento" e le riserve di consolidamento nella voce del passivo "fondi di consolidamento per rischi e oneri". In particolare la posta "avviamento" relativa alla società Molfetta Porto srl, come si evince dalla tabella della pagina seguente, è stata utilizzata per esigenze contabili in ossequio al dettato normativo del D.Lgs. 118/2011 pur sapendo che tale posta non costituisce un vero e proprio avviamento (essendo la società cessata nel corso del 2017) e sarà pertanto assorbita, nel bilancio consolidato relativo al prossimo esercizio, mediante una riduzione delle Riserve di consolidamento.

Nella fattispecie del Comune di Molfetta le partite disallineate relative a crediti e debiti reciproci sono state recepite secondo la "Nota informativa per la verifica dei debiti e dei crediti tra l'Ente e le società partecipate al 31 dicembre 2017" allegato "L" al Rendiconto della gestione 2017 del Comune di Molfetta, approvato con delibera di consiglio comunale. In particolare le partite concordanti tra le due contabilità sono state compensate interamente, le partite invece disallineate sono state compensate per la parte riconosciuta dal Comune.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo;
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione dei debiti/crediti reciproci fra Comune e Partecipate;

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta - ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Il riepilogo delle rettifiche di consolidamento operate ai fini della redazione del bilancio consolidato è riportato nell'allegato 2.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "differenza di consolidamento", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "riserva di consolidamento".

Di seguito si riportano i dati relative alle operazioni di elisione relative alle società consolidate:

controllate (1)	Valore della partecipata nella contabilità ente (2)	valore contabile a patrimonio netto (3)	di cui riserve (4)	fondo di dotazione (5)	risultato economico d'esercizio (6)	totale (7)	Valore partecipate al criterio patrimonio al netto degli utili (8)	riserva da consolidamento (fondi di consolidamento per rischi ed oneri) (9)	Differenze da consolidamento (10)
ASM	793.016,00	1.782.586,00	663.681,00	1.114.349,00	4.556,00	1.782.586,00	1.778.030,00	985.014,00	
MTM	156.282,00	187.676,00	237.238,00	50.000,00	-99.562,00	187.676,00	287.238,00	130.956,00	
Molfetta Porto	100.000,00	83.252,21		90.467,47	-7.215,26	83.252,21	90.467,47		9.532,53
Molfetta Multiservizi	1.134.611,00	1.512.901,00	618.610,00	516.000,00	378.291,00	1.512.901,00	1.134.610,00		1,00
società partecipata									
Consorzio ASI	75.000,00	16.039.439,25	15.982.041,75	75.000,00	-17.602,50	16.039.439,25	16.057.041,75	15.982.041,75	
totale								17.098.011,75	-9.533,53

Le operazioni di elisione dei valori della partecipate con le relative percentuali di patrimonio netto sono state eseguite in ossequio al principio contabile 4/4 del bilancio consolidato così come modificato dal d.m. 18 agosto 2017.

Il confronto dei dati è avvenuto tra la colonna n. 2 "valore della partecipata nella contabilità ente" e la colonna n. 8 "valore partecipate al criterio del patrimonio al netto degli utili.

Nelle ultime due colonne è stato posto in evidenza la differenza di valore positiva o negativa tra il valore di iscrizione delle partecipate nel conto del patrimonio dell'ente e il valore delle partecipate valorizzate al metodo del patrimonio netto recepito nel conto del patrimonio del bilancio consolidato.

Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate:

non ci sono dividendi distribuiti alla capogruppo.

Eliminazione dei costi e ricavi reciproci

COSTI SOSTENUTI DAL COMUNE DI MOLFETTA CORRISPONDENTI AI RICAVI DELLE SOCIETÀ CONSOLIDATI

	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI srl	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industr. di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA	611.010,87	2.464.713,94	9.306.498,18			12.382.222,99

I Costi elisi dal conto economico del comune di Molfetta e dai ricavi delle relative società sono stati considerati al netto dell'iva e corrispondono agli affidamenti contrattualizzati (totale impegni al netto dell'iva) nel corso dell'anno.

Il totale dei costi e ricavi elisi ammonta ad € 12.388.790,12.

RICAVI CONTABILIZZATI DAL COMUNE DI MOLFETTA CORRISPONDENTI A COSTI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA		6.567,13				6.567,13

Trattasi del ricavo inerente il fitto di un immobile del comune adibito a sede sociale della società.

ELISIONE CREDITI E DEBITI DEL COMUNE E RELATIVE SOCIETA'

Le partite reciproche trovano coincidenza così come specificato nella "Nota informativa per la verifica dei debiti e dei crediti tra l'Ente e le società partecipate al 31 dicembre 2017" fatta eccezione per i crediti vantati dalla ASM nei confronti del comune di Molfetta (debiti del comuni nei confronti della ASM). Le poste sono state elise fino a concorrenza dei debiti riconosciuti dal comune così come prescritto dal principio contabile. Nello specifico il credito vantato dalla ASM pari ad € 3.042.934,21 è stato eliso solo per 2.388.454,55.

Elisione crediti ente / debiti partecipate	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI srl	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA	4.876,71	40.481,61	1.655,31			

Elisione debiti ente /crediti partecipate	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI srl	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA	295.490,30	600.736,98	2.388.454,55			

Come già anticipato, solo i debiti tra il comune di Molfetta e i crediti della ASM s.r.l. non trovano corrispondenza reciproca. Il credito di € 3.042.934,21 vantato dalla ASM s.r.l trova corrispondenza nei debiti del Comune di Molfetta solo per € 2.388.454,55. La differenza riguarda essenzialmente, oltre che due fatture di importo esiguo, le somme relative alla "Copertura costi di bonifica impianto di compostaggio", per € 253.599,66, e quelle per la cessione del credito derivante dal "Lodo Mazzitelli" per € 400.000,00: entrambe le voci sono registrate nella contabilità della società fra i crediti verso il Comune ma non trovavano corrispondenza al 31/12/2017 fra gli impegni dell'Ente in quanto questioni registrate nell'allegato L) del rendiconto anno 2017 del Comune di Molfetta come soggette a contenzioso giudiziario il cui riconoscimento di sussistenza sarebbe avvenuto al momento della risoluzione giudiziaria della questione. Si precisa che nel corso dell'esercizio 2018 con delibera di Giunta Comunale n. 240 del 07.08.2018 si è proceduto al riconoscimento del credito vantato dalla ASM per la cessione del credito Mazzitelli ed alla relativa erogazione della somma, mentre si sta valutando la definizione dell'altra pendenza.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati 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 e delle società controllate (cd. metodo integrale);

Tutte le società sono state consolidate con il metodo integrale fatta eccezione dell'ASI che è stata consolidata:

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio della società partecipate (cd. metodo proporzionale).

L'unica società consolidata con questo criterio è la ASI

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Determinazione del patrimonio netto di terzi

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Non esistono nel consolidato del comune di Molfetta quote di pertinenza di terzi essendo le società controllate tutte possedute al 100%; le società partecipate essendo già consolidate con il metodo a percentuale non generano quote di pertinenza di terzi.

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Le variazioni più significative nelle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'anno precedente riguardano:

conto economico

Il valore aggregato "totale componenti positivi della gestione" subisce variazioni significative registrando un incremento del 7,6% ; per la voce "componenti negativi della gestione" si registra un incremento di circa il 7,21 % con un risultato della gestione operativo 16.474.085,30 migliorato del 8,92%. Il saldo della gestione finanziaria non mostra scostamenti significativi mentre il saldo della gestione straordinaria registra un miglioramento passando da un importo di € -793.536,19 ad un importo di € 2.379.179,29

Il risultato economico finale è pertanto sensibilmente migliore rispetto al 2016 passando da 10.534.231,57 a 15.645.062,52

Conto del patrimonio

Le variazioni in assoluto intervenute tra l'attivo e il passivo patrimoniale nel corso dei due esercizi sono di scarsa rilevanza. Si dettano qui di seguito le voci principali.

CREDITI

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	64.939.177,8	-47.013,6	64.892.164,2
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	344.132,00	-295.490,3	48.641,7
Molfetta multiservizi s.p.a.	773.579,0	-600.736,9	172.842,0
A.S.M.s.r.l.	6.834.277,0	-2.388.454,5	4.445.822,4
ASI	2.367.694,50		2.367.694,50
MOLFETTA PORTO	3.000		3.000
totale	75.261.860	-3.331.695	78.115.782,60

Nel campo rettifiche sono riportate le rettifiche cumulate per ogni componente del gruppo, così come si desume dal citato documento "Nota informativa debiti/crediti delle Partecipate/Comune".

DEBITI

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	28.011.633,59	-3.284.681,83	24.726.951,76
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	124.841,00	-45.358,32	79.482,68
Molfetta multiservizi s.p.a.	430.544,00	-1.655,31	428.888,69
A.S.M.s.r.l.	10.698.792,00		10.698.792,00
ASI	1.040.999,40		1.040.999,40
MOLFETTA PORTO			
totale	40.306.809	-3.331.695,46	36.975.114,53

Nel campo rettifiche sono riportate le rettifiche cumulate per ogni componente del gruppo

RATEI, RISCONTI E ALTRI ACCANTONAMENTI

Ratei e risconti attivi

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta			
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.	21.297,00		21.297,00
A.S.M.s.r.l.	62.464,00		62.464,00
ASI	147.255,70		147.255,70
MOLFETTA PORTO	10.046,00		10.046,00
totale	241.062,00		241.062,00

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria, essi prescindono dalla data di pagamento o di riscossione dei relativi proventi e oneri, comune a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Ratei e risconti passivi

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	200.974.357,97		200.974.357,97
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	112.650,00		112.650,00

Molfetta multiservizi s.p.a.			
A.S.M.s.r.l.	2.192.888,0		2.192.888,0
ASI	1.831.062,15		1.831.062,15
MOLFETTA PORTO			
totale	205.110.958,12		205.110.958,12

I ratei ed i risconti passivi sono principalmente costituiti da:

Comune di Molfetta: riguardano i contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione ed altri enti per la realizzazione di opere pubbliche, contabilizzati a conto economico secondo il criterio della competenza economica.

M.T.M Srl: riguardano i contributi in conto impianti ricevuti dalla Regione Puglia per l'acquisto di nuovi autobus rinviati ai futuri esercizi, contabilizzati a conto economico, secondo il criterio della competenza economica tra gli altri ricavi e proventi (voce a5) in correlazione agli ammortamenti.

Molfetta Multiservizi s.p.a.: voce non presente

A.S.M.s.r.l. : Consiste nell' acconto fatturato per prestazioni de servizi a dicembre per l'anno successivo. Per una forma residuale è considerato il contributo in conto impianti.

Consorzio ASI : Si riferiscono a contributi in conto impianti relativi a nuovi progetti e sono contabilizzati attraverso l'accredito graduale a conto economico con un criterio asimmetrico in connessione alla vita utile del bene. La contropartita a conto economico è imputata alla voce "altri ricavi e proventi" .Pertanto il saldo rappresenta il rinvio agli esercizi futuri dei contributi in conto impianto

Altri accantonamenti

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	334.608,54		334.608,54
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.			
A.S.M.s.r.l.			
ASI			
MOLFETTA PORTO			
totale			

Le principali voci di accantonamenti sono costituite da:

Comune di Molfetta: consiste nell'accantonamento obbligatorio per copertura eventuali perdite delle società partecipate;

Per le altre società consolidate non è stato **previsto** nessun accantonamento.

RICAVI

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	58.650.263,6	-6.567,13	58.643.696,47
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	670.510,0	-611.010,87	59.499,13
Molfetta multiservizi s.p.a.	2.733.771,0	-2.464.713,94	269.057,06
A.S.M.s.r.l.	14.368.490,	-9.306.498,18	5.061.991,82
ASI	1.031.462,1		1.031.462,1
MOLFETTA PORTO			
totale	77.454.496	-12.388.790,12	65.065.706

Come già spiegato, i valori della colonna Rettifiche corrispondono ai valori riportati nelle precedenti tabelle "Eliminazione dei costi e Ricavi reciproci".

SPESE DI PERSONALE

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	8.758.575,13		8.758.575,13
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.	1.586.202,00		1.586.202,00
A.S.M.s.r.l.	5.834.785,00		5.834.785,00
ASI	276.180,00		276.180,00
MOLFETTA PORTO			
totale	16.914.764,13		16.914.764,13

Le principali voci di spesa di personale sono costituite da:

la voce comprende tutti costi del personale al netto dell'irap, quindi vengono conteggiati i costi per oneri diretti e indiretti contributivi per il personale a tempo determinato e indeterminato.

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Oneri finanziari

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	2.205.706,41		2.205.706,41
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	319,00		319,00
Molfetta multiservizi s.p.a.	6.356,00		6.356,00
A.S.M.s.r.l.	46.266,00		46.266,00
ASI	3.253,50		3.253,50
MOLFETTA PORTO	6,66		6,66
totale	2.261.907,57		2.261.907,57

Gli oneri finanziari sono principalmente costituiti da:
interessi sui mutui contratti dal comune di Molfetta.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	9.845.072,04		9.845.072,04
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			

Molfetta multiservizi s.p.a.			
A.S.M.s.r.l.			
ASI			
MOLFETTA PORTO			
totale	9.845.072,04		9.845.072,04

I proventi straordinari di maggior rilievo attengono alla gestione del Comune di Molfetta:

- 1) permessi a costruire per € 795.835,39
- 2) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo : € 8.990.221,65
- 3) proventi e trasferimenti in conto capitale per € 59.015,00.

Oneri straordinari

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	7.465.892,7		7.465.892,7
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.			
A.S.M.s.r.l.			
ASI			
MOLFETTA PORTO			
totale	7.465.892,7		7.465.892,7

Gli oneri straordinari sono principalmente costituiti da:

- 1) insussistenze dell' attivo relative all'attivo patrimoniale del Comune di Molfetta

Allegato 1: Sintesi dei criteri di valutazione degli organismi del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune

VOCE ¹	Comune	Altre componenti del gruppo ²				MOLFETTA PORTO
		M.T.M.	Molfetta multiservizi	A.S.M.	ASI	
Immobilitazioni immateriali	COSTO STORICO AL NETTO DEL COSTO DI AMMORTAMENTO	COSTO STORICO AL NETTO DEL COSTO DI AMMORTAMENTO	COSTO STORICO AL NETTO DEL COSTO DI AMMORTAMENTO	COSTO STORICO AL NETTO DEL COSTO DI AMMORTAMENTO	COSTO STORICO AL NETTO DEL COSTO DI AMMORTAMENTO	COSTO STORICO AL NETTO DEL COSTO DI AMMORTAMENTO
Costi di impianto ed ampliamento						
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
Altre immobilizzazioni immateriali						
Avviamento	Include la differenza tra il valore delle partecipate valorizzate al metodo del patrimonio netto e il valore di contabilizzazione della stessa nella contabilità del comune					
Immobilitazioni materiali						
Strade, ponti e altri beni demaniali						
Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti e altri beni mobili						
Attrezzature e sistemi informatici						
Fabbricati						
Impianti e macchinari						
Attrezzature						
Automezzi						
Mobili, arredi e macchine ufficio						
Altri beni mobili						
Immobilitazioni finanziarie	Capitale sociale/ Patrimonio netto rendiconto approvato					
Imprese controllate e collegate						
Rimanenze		Minore costo di acquisto e valore di mercato	Minore costo di acquisto e valore di mercato	Minore costo di acquisto e valore di mercato	Minore costo di acquisto e valore di mercato	Minore costo di acquisto e valore di mercato
Contributi c/capitale redditi	Valore accertato e relativo fondo crediti	Valore presumibile realizzo	Valore presumibile realizzo	Valore presumibile realizzo	Valore presumibile realizzo	Valore presumibile realizzo
Debiti	Valore impegnato (per i debiti fuori bilancio dove conosciuti sono state accantonate le risorse economiche finanziarie)	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale

	Criterio della competenza temporale	Criterio della competenza temporale	Criterio della competenza temporale	Criterio della competenza temporale	Criterio della competenza temporale
Disponibilità liquide					
Ratei e risconti					
Fondo per rischi e oneri	Secondo la stima dell'ipotetico grado di soccombenza per le passività potenziali	Sono calcolati in base a perdite presunte	Sono calcolati in base a perdite presunte	Sono calcolati in base a perdite presunte	
Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi					
Ricavi e proventi	Accertamenti	Fatturato e contratti	Fatturato e contratti	Fatturato e contratti	
Costi e oneri	Impegni liquidati + fatture da ricevere	fatture	fatture	fatture	
Imposte sul reddito	Impegni liquidati	Principio di competenza	Principio di competenza	Principio di competenza	

Allegato 2 - Rettifiche di consolidamento

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Totale	riferimento	riferimento
		rettifiche di consolidam.	art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	- 12.388.790,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 6.567,13		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	- 12.382.222,99		
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		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		-12.388.790,12		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.382.222,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	- 6.567,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		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 (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		-12.388.790,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<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		C16	C16
Totale proventi finanziari				
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>			

b	Altri oneri finanziari			
	Totale oneri finanziari			
	totale (C)			
	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			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali		E20c	
e	Altri proventi straordinari			
	totale proventi			
25	<u>Oneri straordinari</u>	E21	E21	
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali		E21a	
d	Altri oneri straordinari		E21d	
	totale oneri			
	Totale (E) (E20-E21)			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			
26	Imposte (*)	22		22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23		23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Totale rettifiche di consolidam.	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		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
5	avviamento	9.533,53	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6
9	altre		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	160.046,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
1	Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			

	1.9	Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
	2.1	Terreni		BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari		BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware			
	2.7	Mobili e arredi			
	2.8	Infrastrutture			
	2.9	Diritti reali di godimento			
	2.9				
	9	Altri beni materiali			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali			
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	-2.183.909,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	-2.083.909,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	-75.000,0	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>			
	2	Crediti verso		BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche			
	b	<i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli		BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-2.258.909,0		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-2.249.375,47		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>		CI	CI
		Totale			
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>			
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi			
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			
	b	<i>imprese controllate</i>			CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>		CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>			
	3	Verso clienti ed utenti	-3.331.695,46	CI1	CI1
	4	Altri Crediti		CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>			
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c	<i>altri</i>			
		Totale crediti	-3.331.695,46		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
	1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3

	2	altri titoli		CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE			
	1	Conto di tesoreria			CIV1a
	a	<i>Istituto tesoriere</i>			
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	Altri depositi bancari e postali		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		Totale disponibilità liquide			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	-3.331.695,46		
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi		D	D
	2	Risconti attivi		D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)			
		TOTALE DELL'ATTIVO	-5.581.070,93		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Totale rettifiche di consolidam.	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-1.845.816,47	AI	AI
II	Riserve	-17.501.570,7		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	456.857,0	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	-17.958.427,75	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>			
II	Risultato economico dell'esercizio	-138.860,00	AIX	AIX
I	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.347.387,22		
	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)	-1.923.863,00		
	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)			
	D) DEBITI (1)			
	1 Debiti da finanziamento			
	a prestiti obbligazionari		D1e D2	D1

	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		D4	D3 e D4
	c	verso banche e tesoriere		D5	
	d	verso altri finanziatori		D7	D6
2		Debiti verso fornitori	-3.331.695,46	D6	D5
3		Acconti			
4 -		Debiti per trasferimenti e contributi			
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b		altre amministrazioni pubbliche			
c		imprese controllate		D9	D8
d		imprese partecipate		D10	D9
e		altri soggetti			
5		altri debiti		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		<i>tributari</i>			
b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			
c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			
d		<i>altri</i>			
		TOTALE DEBITI (D)	-3.331.695,46		
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
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	5.581.070,93		
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri			
		5) beni di terzi in uso			
		6) beni dati in uso a terzi			
		7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
		8) garanzie prestate a imprese controllate			
		9) garanzie prestate a imprese partecipate			
		10) garanzie prestate a altre imprese			
		TOTALE CONTI D'ORDINE			