



COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 143

del 14 DIC. 2017

OGGETTO:

<<Approvazione Schema di Bilancio Consolidato 2016>>

L'anno duemiladiciassette addì 14 del mese di Dicembre

alle ore 14,30 nella Casa comunale e nella consueta sala delle adunanze, si è riunita la Giunta Comunale,

con l'intervento dei Signori

		Pres.	Ass.	
1) Sig.	Bellia Antonino	X		SINDACO
2) Sig.	Scalia Giovanna Marta	X		ASSESSORE
3) Sig.	Russo Giovanni	X		ASSESSORE
4) Sig.	Caruso Orazio		X	ASSESSORE
5) Sig.				

Risultano presenti n. 3

Risultano assenti n. 1

Assume la Presidenza il Sindaco Sig. **Antonino Bellia**

Assiste il Segretario del Comune **Dott.ssa Natalia Torre**

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta ed invita i presenti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato.

LA GIUNTA COMUNALE

Sentita la relazione del Sig. Antonino Bellia - Sindaco;

Vista l'unita proposta di delibera ad oggetto: <<Approvazione Schema di Bilancio Consolidato 2016>>;

Preso atto che la stessa è corredata dei pareri di legge, nonché del parere favorevole per la consulenza giuridico amministrativa espresso dal Segretario Generale;

Visto lo Statuto Comunale approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria n°10 del 18/01/2005 entrato in vigore il 01/05/2005 e successive modifiche approvate con delibera di C.C. n. 48 del 04/7/2007 e n° 44 del 21/07/2011;

Ritenuta la medesima meritevole di approvazione;

Con voti unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

Approvare l'unita proposta di delibera ad oggetto: <<Approvazione Schema di Bilancio Consolidato 2016>>.

La Giunta Comunale, altresì, con ulteriore votazione all'unanimità

DELIBERA

Di dichiarare immediatamente eseguibile la presente ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 18/08/2000 n° 267 e s.m.i., stante l'urgenza nel provvedere.



COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA

sangiovannilapunta@pec.it - 95037 - Piazza Europa sn - tel. 0957417111- Fax 0957410717- C. F. 00453970873 - www.sangiovannilapunta.gov.it

SETTORE FINANZE

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

I SOGGETTI PROPONENTI

Settore/Servizio
Competente

Sindaco/Assessore

IL SINDACO

(Antonio Belli)

OGGETTO: APPROVAZIONE
SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2016

ELENCO ALLEGATI:

- ALLEGATO 1
- ALLEGATO 2
- ALLEGATO 3

li 12/12/2017

UFFICIO SEGRETERIA

Esaminata ed approvata dalla Giunta Comunale nell'adunanza del 14/12/2017 con deliberazione n. 143
ore 17:30

CONTROLLI ED IMPEGNO DI SPESA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

Parere in ordine alla regolarità tecnica:

Visto il contenuto dell'istruttoria della proposta del provvedimento deliberativo in oggetto ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 1, comma 1, lettera i, della L.R. n. 48/91 come integrato dall'art. 12 della L.R. 30/2000, esprime il seguente parere:

FAVOREVOLE

Data 12/12/2017

IL RESPONSABILE

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Parere in ordine alla regolarità contabile:

Visto il contenuto dell'istruttoria ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 1 della L.R. n. 48/91 come integrato dall'art. 12 della L.R. 30/2000 esprime il seguente parere in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento ed alla copertura finanziaria del provvedimento:

FAVOREVOLE

Data 12/12/2017

IL RESPONSABILE

IL SEGRETARIO COMUNALE

Su richiesta del Sindaco, per la consulenza giuridico amministrativa, esprime il seguente parere in ordine alla conformità dell'atto ai regolamenti, allo statuto ed alle leggi ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. n°267/2000:

FAVOREVOLE

Data 13.12.2017

IL SEGRETARIO COMUNALE

IMPUTAZIONE DELLA SPESA

SOMMA DA IMPIEGARE CON LA PRESENTE PROPOSTA

€ _____

SITUAZIONE FINANZIARIA DEL CAP. _____ ART. _____

COMP./RESIDUI _____ DENOMINAZIONE _____

Somma stanziata € _____

Variazioni in aumento € _____

Variazione in diminuzione € _____

Stanziamiento aggiornato € _____

Somme già impegnate € _____

SOMMA DISPONIBILE € _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Data _____

**Oggetto: Bilancio Consolidato 2016 del Comune di San Giovanni La Punta.
Approvazione schemi**

VISTO l'art. 151, comma 8, del Dlgs. n. 267/00, che stabilisce che *“Entro il 30 settembre l'Ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*.

VISTO il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al Dlgs. n. 118/11;

VISTO il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11, secondo il quale:

“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del presente decreto (Dlgs. n. 118/11), redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In 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”.*

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n 24 del 15.06.2017, relativa all'approvazione del DUP 2017/2019;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n 25 del 15.06.2017, relativa all'approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2017/2019 e relativi allegati, esecutiva;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n 29 del 27.07.2017, che ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 207/2000 TUEL è stato approvato l'atto relativo a “Equilibri di Bilancio Esercizio Finanziario 2017/2019;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 20/06/2017, relativa a: “Piano esecutivo di gestione armonizzato relativo al triennio 2017/2019.”, esecutiva;

VISTA la deliberazione n. 33 del 13.09.2017 con cui il Consiglio Comunale approva il Rendiconto della Gestione 2016 del Comune di San Giovanni La Punta.

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 04.10.2017 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad approvare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e l'Area di Consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta, questa ultima composta dai seguenti soggetti:

Comune di San Giovanni La Punta(Capogruppo)
Multiservizi puntese
Acoset

VISTI gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci di esercizio 2016 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

Acoset S.P.A documenti pubblicati in amministrazione trasparente del sito istituzionale
Acoset dal 08.11.2017 <http://acoset.trasparenza-valutazione-merito.it/> ;
Multiservizi Puntese s.r.l: verbale dell'Assemblea Ordinaria del 23.06.2017;

PRESO ATTO che sulla base di quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al Dlgs n. 118/11:

- (...) *il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:*
fondo di dotazione;
 - c) *riserve;*
 - ci) *risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.*

- (...) *Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.*

RILEVATO che il Risultato netto di esercizio pari a Euro 272.296,64;

PRESO ATTO che ai sensi di quanto stabilito dall'art. 11-bis, comma 2, del Dlgs. n. 118/11 *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.*

VISTA la documentazione che costituisce il Bilancio Consolidato 2016 del Comune di San Giovanni La Punta rappresentata da:

1. Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1);
2. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato (Allegato n. 2);
3. Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa (Allegato n. 3);

che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

DELIBERA

1) di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di San Giovanni La Punta è formata dai seguenti soggetti:

- Comune di San Giovanni La Punta(Capogruppo)
- Multiservizi puntese
- Acoset

2) di approvare il Bilancio Consolidato 2016 del Comune di San Giovanni La Punta composto dai seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato (**Allegato n. 1**);
- Stato Patrimoniale Attivo a Passivo Consolidato (**Allegato n. 2**);
- Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa (**Allegato n. 3**);

3) di dare mandato agli uffici finanziari dell'Ente di trasmettere la proposta di Deliberazione di Consiglio comunale completa di tutti gli allegati all'Organo di revisione per l'espressione del richiesto parere;

4) Di dichiarare la presente immediatamente esecutiva stante l'urgenza;

5) Di disporre la pubblicazione all'Albo Pretorio on line dell'Ente come previsto dall'art. 32 della legge 18.06.2009, n 69 e l'inserimento nel sito Web Sezione Atti Amministrativi ed altresì, l'inserimento del presente provvedimento nel sito web del Comune di San Giovanni La Punta;

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.517.788,33			
2	Proventi da fondi perequativi	1.797.331,51			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.967.262,11			
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.967.262,11			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.574.034,08		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	256.541,26			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.317.492,82			
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	1.173.302,63		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		18.028.718,66			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	421.620,81		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.469.875,06		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	317.709,34		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	738.821,18			
a	Trasferimenti correnti	738.821,18			
b	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	6.379.206,89		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.509.062,79		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.322,72		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.449.060,38		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	55.679,69		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	726,59		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	18.150,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	263.195,54		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		18.118.370,20			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-88.651,54			
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	45.717,21		C16	C16
Totale proventi finanziari		45.717,21			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	216.256,92		C17	C17
a	Interessi passivi	216.256,92			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		216.256,92			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-170.539,71			

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

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

	INDICE ECONOMICO	Conto Economico	Attività	Passività	Attivo	Passivo	Variazioni	Attivo	Passivo	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	10.517.788,33			10.517.788,33			10.517.788,33		
2	Proventi da fondi perequativi	1.797.331,51			1.797.331,51			1.797.331,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.967.262,11			2.967.262,11			2.967.262,11		
	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.967.262,11			2.967.262,11			2.967.262,11		
	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>									
	<i>Contributi agli investimenti</i>									
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	442.169,67	1.131.864,41	1.917.737,00	3.491.771,08	3.049.601,41	1.917.737,00	1.574.034,08		1.917.737,00
	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	256.541,26			256.541,26			256.541,26		
	<i>Ricavi della vendita di beni</i>									
	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	185.628,41	1.131.864,41	1.917.737,00	3.235.229,82	3.049.601,41	1.917.737,00	1.317.492,82		1.917.737,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)									
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione									
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni									
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.145.012,44	28.290,19	73.831,00	1.247.133,63	102.121,19	73.831,00	1.173.302,63		73.831,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.869.564,06	1.160.154,60	1.991.568,00	20.021.286,66	3.151.722,60	1.991.568,00	18.029.718,66		1.991.568,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	186.191,05	155.448,76	79.981,00	421.620,81	235.429,76		421.620,81		
10	Prestazioni di servizi	8.741.651,38	496.494,68	223.297,00	9.461.443,06	719.791,68	1.991.568,00	7.469.875,06	1.991.568,00	
11	Utilizzo beni di terzi	302.897,91	2.537,43	12.274,00	317.709,34	14.811,43		317.709,34		
12	Trasferimenti e contributi	738.821,18			738.821,18			738.821,18		
	<i>Trasferimenti correnti</i>	738.821,18			738.821,18			738.821,18		
	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>									
	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>									
13	Personale	4.594.451,06	279.807,83	1.504.948,00	6.379.206,89	1.784.755,83		6.379.206,89		
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.405.914,99	94.037,89	9.110,00	2.509.062,79	103.147,80		2.509.062,79		
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>		3.781,72	571,00	4.322,72	4.322,72		4.322,72		
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.405.914,99	34.606,39	8.539,00	2.449.060,38	43.145,39		2.449.060,38		
	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>									
	<i>Svalutazione dei crediti</i>		55.679,69		55.679,69	55.679,69		55.679,69		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		728,59		728,59	728,59		728,59		
16	Accantonamenti per rischi		18.150,00		18.150,00	18.150,00		18.150,00		
17	Altri accantonamenti									
18	Oneri diversi di gestione	153.920,55	11.053,19	98.222,00	263.195,54	109.275,19		263.195,54		
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.123.847,92	1.058.258,28	1.927.832,00	20.109.938,20	2.986.090,28	1.991.568,00	18.118.370,20		1.991.568,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 254.283,86	101.896,32	63.736,00	- 88.651,54	165.632,32		- 88.651,54	1.991.568,00	- 1.991.568,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni									
	<i>da società controllate</i>									
	<i>da società partecipate</i>									
	<i>da altri soggetti</i>									
20	Altri proventi finanziari	1.212,23	44.502,98	2,00	45.717,21	44.504,98		45.717,21		
	Totale proventi finanziari	1.212,23	44.502,98	2,00	45.717,21	44.504,98		45.717,21		
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari									
	<i>Interessi passivi</i>	172.441,03	30.376,89	13.439,00	216.256,92	43.815,89		216.256,92		
	<i>Altri oneri finanziari</i>									
	Totale oneri finanziari	- 172.441,03	- 30.376,89	- 13.439,00	- 216.256,92	- 43.815,89		- 216.256,92		
	totale (C)	- 171.228,80	14.126,09	- 13.437,00	- 170.539,71	689,09		- 170.539,71		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni									
23	Svalutazioni									
	totale (D)									
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari									
	<i>Proventi da pervenuti di capitale</i>	1.649.843,77			1.649.843,77			1.649.843,77		
	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	153.899,56			153.899,56			153.899,56		
	<i>Supervvenienze attive e insussistenze del passivo</i>									
	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>									
	<i>Altri proventi straordinari</i>									
	totale proventi	1.803.743,33			1.803.743,33			1.803.743,33		
25	Oneri straordinari									
	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	478.116,53			478.116,53			478.116,53		
	<i>Supervvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>									
	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	363.840,92			363.840,92			363.840,92		
	<i>Altri oneri straordinari</i>									
	totale oneri	- 841.957,45			- 841.957,45			- 841.957,45		
	Totale (E) (E20-E21)	961.785,88			961.785,88			961.785,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	536.273,22	116.822,41	50.299,00	702.594,62	166.321,41		702.594,62	1.991.568,00	- 1.991.568,00
26	Imposte (*)	313.835,21	67.913,83	48.549,00	430.298,04	116.462,83		430.298,04		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	690,00		B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	3.264,38		B12	B12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.117,00		B13	B13
	5 Avviamento			B14	B14
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B15	B15
	9 Altre	2.445,69		B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.517,07		B17	B17
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	64.642.139,77			
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	62.389.851,18			
	1.9 Altri beni demaniali	2.252.288,59			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.694.429,69			
	2.1 Terreni	1.263.482,62		B111	B111
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	19.345.097,90			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	977.329,71		B112	B112
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	31.059,97		B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	6.000,02			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.961,86			
	2.7 Mobili e arredi	9.352,25			
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	51.145,36			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.795.981,63		B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	90.132.551,09			
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	155.088,01		B111	B111
	a imprese controllate	145.475,00		B111a	B111a
	b imprese partecipate			B111b	B111b
	c altri soggetti	9.613,01			
	2 Crediti verso	9.248.963,52		B112	B112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			B112a	B112a
	c imprese partecipate			B112b	B112b
	d altri soggetti	9.248.963,52		B112c B112d	B112d
	3 Altri titoli			B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.404.051,53			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		99.545.119,69			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.326,63		CI	CI
	<i>Rimanenze</i>				
	Totale rimanenze	9.326,63			
II	Crediti (2)	14.787.617,03			
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	14.741.033,06			
b	Altri crediti da tributi	46.583,97			
c	Crediti da Fondi perequativi	4.409.070,40			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.409.070,40			
a	verso amministrazioni pubbliche			CI12	CI12
b	imprese controllate			CI13	CI13
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti	3.987.966,52		CI11	CI11
3	Verso clienti ed utenti	6.580.281,93		CI15	CI15
4	Altri Crediti				
a	verso l'erario	17.833,97			
b	per attività svolta per c/terzi	10.663,70			
c	altri	6.551.784,26			
	Totale crediti	29.764.935,88			
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5 CI16	CI11,2,3 CI15
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria				CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia	38.537,27		CIV1	CIV1b,c
2	Altri depositi bancari e postali	186,95		CIV2,3	CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	38.724,22			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.812.986,73			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	10.284,93		D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.284,93			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	129.368.391,35			

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione				
II	Riserve	88.445.249,00		AI	AI
a	da risultato economico di esercizi precedenti	88.445.249,00		AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
III	Risultato economico dell'esercizio	272.296,68		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	88.717.545,68			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	88.717.545,68			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	151.263,02		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	533.537,54			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	684.800,56			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	615.924,56		C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	8.953.544,87			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	1.282.974,13		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.670.570,74		D5	
2	Debiti verso fornitori	3.751.910,43		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	934.994,53			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	793.072,49			
c	imprese controllate	11.521,46		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	130.400,58			
5	Altri debiti	4.118.344,49		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	724.756,32			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	342.043,96			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	3.051.544,21			
	TOTALE DEBITI (D)	17.758.794,32			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	21.591.326,23		E	E
1	Contributi agli investimenti	21.591.326,23			
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.164.051,53			
b	da altri soggetti	15.427.274,70			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.591.326,23			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	129.368.391,35			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		6.617.845,14			
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		6.617.845,14			

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di San Giovanni La Punta	Accocci SpA	Multiservizi Puntese Srl	Aggregato	Partecipate	Bentifiche	Bilancio consolidato	Reperiche Comune	Reperiche Partecipate
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)										
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
1	Costi di impianto e di ampliamento			690,00	690,00	690,00		690,00		
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità									
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		3.235,38	29,00	3.264,38	3.264,38		3.264,38		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			2.117,00	2.117,00	2.117,00		2.117,00		
5	Avviamento									
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti									
9	Altre		2.445,69		2.445,69	2.445,69		2.445,69		
Totale Immobilizzazioni Immateriali			5.681,07	2.836,00	8.517,07	8.517,07		8.517,07		
<i>Immobilizzazioni materiali (2)</i>										
<i>Beni demaniali</i>										
1	Terreni	64.642.139,77			64.642.139,77			64.642.139,77		
1.1	Terreni									
1.2	Fabbricati									
1.3	Infrastrutture	62.389.851,18			62.389.851,18			62.389.851,18		
1.9	Altri beni demaniali	2.252.288,59			2.252.288,59			2.252.288,59		
<i>Altre immobilizzazioni materiali (2)</i>										
2	Terreni	20.615.291,48	995.486,20	83.652,00	21.694.429,68	1.079.138,20		21.694.429,68		
2.1	Terreni	1.263.482,62			1.263.482,62			1.263.482,62		
<i>di cui in leasing finanziario</i>										
2.2	Fabbricati	19.136.418,11	208.679,79		19.345.097,90	208.679,79		19.345.097,90		
<i>di cui in leasing finanziario</i>										
2.5	Impianti e macchinari	188.884,62	767.984,10	20.461,00	977.329,72	788.445,10		977.329,72		
<i>di cui in leasing finanziario</i>										
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		7.719,97	23.340,60	31.059,97	51.059,97		31.059,97		
2.5	Mezzi di trasporto	6.000,02			6.000,02			6.000,02		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.961,86			10.961,86			10.961,86		
2.7	Mobili e arredi	9.352,25			9.352,25			9.352,25		
2.8	Infrastrutture									
2.9	Diritti reali di godimento									
2.99	Altri beni materiali	192,00	11.102,35	39.851,00	51.145,35	50.953,35		51.145,35		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.795.981,63			3.795.981,63			3.795.981,63		
Totale Immobilizzazioni Materiali		89.053.412,88	995.486,21	83.652,00	90.132.551,09	1.079.138,21		90.132.551,09		
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>										
<i>Partecipazioni in imprese controllate</i>										
1	Partecipazioni in imprese controllate	177.148,28	155.088,01		332.236,29	155.088,01	177.148,28	155.088,01	177.148,28	
<i>imprese partecipate</i>										
1	Partecipazioni in imprese partecipate	177.148,28	9.613,01		186.761,29	9.613,01	177.148,28	9.613,01	177.148,28	
<i>altri soggetti</i>										
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	9.234.359,92	14.603,60		9.248.963,52	14.603,60		9.248.963,52		
<i>imprese controllate</i>										
2	Crediti verso imprese partecipate	9.234.359,92	14.603,60		9.248.963,52	14.603,60		9.248.963,52		
<i>altri soggetti</i>										
3	Altri titoli									
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		9.411.508,20	169.691,61		9.581.199,81	169.691,61	177.148,28	9.404.051,33	177.148,28	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		98.464.921,08	1.170.858,89	86.488,00	99.722.267,97	1.257.346,89	177.148,28	99.545.119,69	177.148,28	
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
<i>Rimanenze</i>										
Totale Rimanenze			9.326,63		9.326,63	9.326,63		9,326,63		
<i>Crediti (2)</i>										
<i>Credito di natura tributaria</i>										
1	Credito di natura tributaria	14.787.617,03			14.787.617,03			14.787.617,03		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>										
1	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità									
<i>Altri crediti da tributi</i>										
1	Altri crediti da tributi	14.741.033,06			14.741.033,06			14.741.033,06		
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>										
2	Crediti per trasferimenti e contributi	46.583,97			46.583,97			46.583,97		
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>										
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	4.409.070,40			4.409.070,40			4.409.070,40		
<i>imprese controllate</i>										
2	Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate	4.409.070,40			4.409.070,40			4.409.070,40		
<i>imprese partecipate</i>										
2	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate									
<i>verso altri soggetti</i>										
3	Verso clienti ed utenti	3.030.851,68	838.721,84	1.700.403,00	5.569.976,52	2.539.124,84	1.582.010,00	3.987.966,52		1.582.010,00
<i>Altri Crediti</i>										
4	Altri Crediti	6.368.222,38	107.360,55	104.699,00	6.580.281,93	212.059,55		6.580.281,93		
<i>verso l'erario</i>										
4	Altri Crediti verso l'erario	10.663,70	17.833,97		17.833,97			17.833,97		
<i>per attività svolta per i terzi</i>										
4	Altri Crediti per attività svolta per i terzi	6.357.558,68	89.526,58	104.699,00	6.551.784,26	194.225,58		6.551.784,26		
<i>altri</i>										
Totale Crediti		28.595.761,49	946.082,99	1.805.102,00	31.346.945,88	2.731.184,39	1.582.010,00	29.764.935,88		1.582.010,00
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>										
<i>Partecipazioni</i>										
1	Partecipazioni									
<i>Altri titoli</i>										
2	Altri titoli									
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi										
<i>Disponibilità liquide</i>										
<i>Conto di tesoreria</i>										
<i>Talenti italiani</i>										
1	Conto di tesoreria Talenti italiani									
<i>presso Banca d'Italia</i>										
2	Altri depositi bancari e postali		3.779,27	34.758,00	38.537,27	38.537,27		38.537,27		
<i>Denaro e valori in cassa</i>										
3	Denaro e valori in cassa		186,95		186,95			186,95		
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>										
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
Totale Disponibilità Liquide			3.966,22	34.758,00	38.724,22	38.724,22		38.724,22		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		28.595.761,49	959.375,24	1.839.860,00	31.394.996,73	2.799.235,24	1.582.010,00	29.812.986,73		1.582.010,00
D) RATEI E RISCONTI										
<i>Ratei attivi</i>										
1	Ratei attivi		842,93	9.442,00	10.284,93	10.284,93		10.284,93		
<i>Risconti attivi</i>										
2	Risconti attivi		842,93	9.442,00	10.284,93	10.284,93		10.284,93		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			1.685,86	18.884,00	20.569,86	20.569,86		20.569,86		
TOTALE DELL'ATTIVO		127.060.682,57	2.131.077,06	1.935.790,00	131.127.549,63	4.066.867,06	1.759.158,28	129.368.391,35	177.148,28	1.582.010,00

Comune di San Giovanni la Punta

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)	3
Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti	5
Metodi di consolidamento	5
Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato	6
NOTA INTEGRATIVA	11
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di San Giovanni la Punta	11
Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento	11
L'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni la Punta	11
Metodo di consolidamento prescelto	11
Composizione di debiti e crediti	12
Compensi agli amministratori	14
Spese di personale	14
Elisioni intercompany	14
Elisioni che non influenzano il risultato consolidato	14
Elisioni che influenzano il risultato consolidato	15
Elisioni delle Partecipazioni	15
Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni la Punta	16
1) Acoset Spa	16
2) Multiservizi Puntese Srl	17

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11) nella versione in vigore per il 2016, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il *Gruppo amministrazione pubblica* e successivamente, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (*Area di consolidamento*).

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fornita dai principi contabili richiamati fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione. Ai sensi del richiamato Principio del bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del Dlgs. n. 118/11 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

- 1) **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo;
- 2) **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo 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 ripiantare 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.

3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti l'Ente capogruppo ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al punto 2 precedente;

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, 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. Tale influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. Si definisce prevalente l'attività svolta nel caso in cui la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, ai fini del Gap non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Cc.. 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Il Gap 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.

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

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

- a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% per gli Enti Locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale;
- 2) consolidamento proporzionale;
- 3) metodo del patrimonio netto;

Il metodo del **consolidamento integrale** prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove

possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi". La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

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

Il **metodo del patrimonio netto** consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 16 agosto 2017 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2016 (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico). Tale documento costituisce la base di partenza per la redazione del Bilancio Consolidato del Comune di San Giovanni la Punta. Di seguito si fornisce rappresentazione del documento di sintesi, elaborato sulle risultanze degli allegati approvati con la citata Delibera di Consiglio Comunale. n. 45/17.

Attivo fisso	98.464.921
Attivo circolante	28.595.761
Ratei e risconti	0
Mezzi propri (MP)	88.667.687
Fondi per rischi e oneri e Tfr	0
Debiti	16.801.669
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	21.591.326

DESCRIZIONE DI ADOZIONE DELLA RIFORMA	VALORI (MIL.)
Componenti positivi della gestione	16.869.564
Componenti negativi della gestione	17.123.848
RIEPILOGO	
Saldo gestione finanziaria	- 171.229
Saldo gestione straordinaria	961.786
Rettifiche attività finanziarie	0
RESULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO	
Imposte	313.835
RESULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	

Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di San Giovanni Le Punte	Acronet SpA	Manicomio Pavesese Srl	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
(A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)										
(B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilitazioni immateriali</i>										
1	Costi di impianto e di ampliamento			690,00	690,00	690,00		690,00		
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità									
3	Dati di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		3.235,36	29,00	3.264,36	3.264,36		3.264,36		
4	Concessioni licenze, marchi e diritti simili			2.117,00	2.117,00	2.117,00		2.117,00		
5	Avviamento									
6	Immobilitazioni in corso ed accrediti									
9	Altre									
Totale Immobilizzazioni Immateriali			3.235,36	2.856,00	6.127,36	6.127,36		6.127,36		
<i>Immobilitazioni materiali (B)</i>										
1	Terreni	61.612.115,77			61.612.115,77			61.612.115,77		
1.1	Terreni									
1.2	Fabbricati									
1.3	Infrastrutture	62.389.851,18			62.389.851,18			62.389.851,18		
1.9	Altri beni demaniali	2.252.288,59			2.252.288,59			2.252.288,59		
2	Altre immobilizzazioni materiali (B)	20.615.767,45	953.486,20	67.872,00	21.637.125,65	1.676.115,70		21.637.125,65		
2.1	Titoli	1.263.482,62			1.263.482,62			1.263.482,62		
<i>di cui in leasing finanziario</i>										
2.2	Fabbricati	19.136.418,11	206.679,79		19.343.097,90	206.679,79		19.343.097,90		
<i>di cui in leasing finanziario</i>										
2.3	Impianti e macchinari	185.654,62	767.964,10	20.461,00	974.080,72	786.445,10		974.080,72		
<i>di cui in leasing finanziario</i>										
2.4	Amezzerie industriali e commerciali		7.719,97	25.340,00	33.060,97	31.059,97		31.059,97		
2.5	Mezzi di trasporto	6.000,02			6.000,02			6.000,02		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.961,86			10.961,86			10.961,86		
2.7	Difetti e scarti	9.352,23			9.352,23			9.352,23		
2.8	Infrastrutture									
2.9	Dati reali di gestione									
2.90	Altri beni materiali	192,00	11.103,55	39.851,00	51.146,55	50.955,33		51.146,55		
3	Immobilitazioni in corso ed accrediti	3.795.981,61			3.795.981,61			3.795.981,61		
Totale Immobilizzazioni Materiali		89.053.412,85	995.086,21	83.652,00	90.132.150,06	1.076.136,21		90.132.150,06		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		92.288.928,72	1.170.358,59	86.488,00	99.722.267,97	1.259.346,89		99.345.119,69		177.148,26
(C) ATTIVO CIRCOLANTE										
<i>Rimborzi</i>										
Totale Rimborzi			9.326,63		9.326,63	9,326,63		9,326,63		
<i>Crediti (C)</i>										
1	Crediti di natura tributaria	14.787.617,03			14.787.617,03			14.787.617,03		
<i>Crediti da rivendi destinati al finanziamento della sanità</i>										
a	Altri crediti da rivendi	14.741.033,06			14.741.033,06			14.741.033,06		
<i>Crediti da Fondi programmati</i>										
2	Crediti per trasferimenti e contributi	46.583,97			46.583,97			46.583,97		
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>										
a	Crediti per trasferimenti e contributi	4.409.070,40			4.409.070,40			4.409.070,40		
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>										
b	Crediti per trasferimenti e contributi	4.409.070,40			4.409.070,40			4.409.070,40		
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>										
3	Verso clienti ed utenti	3.050.851,68	848.721,84	1.700.400,00	5.599.973,52	2.539.124,64	- 1.582.010,00	3.967.963,52		1.582.010,00
<i>Altri crediti</i>										
a	Altri crediti	6.368.222,38	107.360,35	104.899,00	6.580.481,73	212.059,55		6.580.481,73		
<i>Altri crediti</i>										
b	Altri crediti	17.833,97			17.833,97			17.833,97		
<i>Altri crediti</i>										
c	Altri crediti	10.663,70			10.663,70			10.663,70		
<i>Altri crediti</i>										
d	Altri crediti	6.357.358,68	89.526,38	104.899,00	6.551.784,06	194.225,58		6.551.784,06		
Totale Crediti		26.593.761,49	946.082,39	1.805.102,00	31.344.945,88	2.731.184,39	- 1.582.010,00	29.764.935,88		1.582.010,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		26.593.761,49	955.375,24	1.839.860,00	31.354.272,51	2.739.235,24	- 1.582.010,00	29.812.966,73		1.582.010,00
(D) RATEI E RISCONTI										
<i>Ratei attivi</i>										
1	Ratei attivi									
<i>Risconti attivi</i>										
2	Risconti attivi		842,93	9.442,00	10.284,93	10.284,93		10.284,93		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			842,93	9.442,00	10.284,93	10.284,93		10,284,93		
TOTALE DELL'ATTIVO		121.060.682,87	2.131.677,06	1.935.790,00	131.127.540,43	4.064.667,06	- 1.759.154,28	129.368.391,33		177.148,26

Stato Patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione		191.263,66	10.000,00	201.263,66	201.263,66	201.263,66		201.263,66
II	Riserve	88.445.249,00	360.245,16	149.177,60	88.994.071,16	509.422,16	509.422,16	88.445.249,00	509.422,16
a	da risultati economici di esercizi precedenti	88.445.249,00			88.445.249,00			88.445.249,00	
b	da capitali		360.245,16	149.177,60	509.422,16	509.422,16	509.422,16		509.422,16
c	da permessi di conversione								
III	Risultato economico dell'esercizio	222.438,01	48.108,63	1.750,00	272.296,64	49.858,63		272.296,64	1.991.568,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	88.667.687,01	599.617,49	160.927,60	89.428.231,50	760.544,49	710.685,82	88.717.545,69	1.991.568,00
	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)		88.667.687,01	599.617,49	160.927,60	89.428.231,50	760.544,49	710.685,82	88.717.545,69	2.702.253,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza								
2	Per imposte								
3	Altri		147.057,02	4.206,00	151.263,02	151.263,02	533.537,54	151.263,02	533.537,54
4	Fondo di consolidamento per rischi e costi futuri								
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			147.057,02	4.206,00	151.263,02	151.263,02	533.537,54	684.800,56	533.537,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
TOTALE T.F.R. (C)			44.318,56	571.606,00	615.924,56	615.924,56		615.924,56	
D) DEBITI (D)									
1	Debiti da finanziamento	8.679.373,35	98.266,52	175.908,00	6.953.544,67	274.172,52		6.953.544,67	
a	prestiti obbligazionari								
b	di altre amministrazioni pubbliche								
c	banche e istituti	1.033.873,61	98.266,52	150.832,00	1.282.974,13	249.096,52		1.282.974,13	
d	di altre istituzioni finanziarie	7.645.499,74		25.076,00	7.670.570,74	25.076,00		7.670.570,74	
2	Debiti verso fornitori	4.477.173,81	735.129,62	121.617,00	5.333.920,43	856.746,62	1.582.010,00	5.333.920,43	1.582.010,00
3	Accconti								
4	Debiti per trasferimento e contabili	923.473,07	11.521,46		934.994,53	11.521,46		934.994,53	
a	per finanziamenti dai servizi finanziari nazionali								
b	di altre amministrazioni pubbliche	793.072,49			793.072,49			793.072,49	
c	di imprese controllate		11.521,46		11.521,46	11.521,46		11.521,46	
d	di imprese partecipate								
e	di altri soggetti	130.400,58			130.400,58			130.400,58	
5	Altri debiti	2.721.650,10	495.166,39	901.528,00	4.118.344,49	1.396.694,39		4.118.344,49	
a	tributari	197.696,35	100.735,97	426.324,00	724.756,32	327.059,97		724.756,32	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociali	67.150,05	13.918,91	260.875,00	342.043,96	274.893,91		342.043,96	
c	per attività svolta per il terzi (2)								
d	altri	2.456.803,70	380.511,51	214.229,00	3.051.544,21	594.740,51		3.051.544,21	
TOTALE DEBITI (D)		16.901.669,33	1.340.083,99	1.999.031,00	19.340.804,32	2.339.134,99	1.582.010,00	17.758.794,32	1.582.010,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Risconti passivi								
II	Risconti passivi	21.591.326,23			21.591.326,23			21.591.326,23	
a	Contributi agli investimenti	21.591.326,23			21.591.326,23			21.591.326,23	
b	da altre amministrazioni pubbliche	6.164.051,53			6.164.051,53			6.164.051,53	
c	da altri soggetti	15.427.274,70			15.427.274,70			15.427.274,70	
2	Contribuzioni pluriennali								
3	Altri risconti passivi								
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		21.591.326,23			21.591.326,23			21.591.326,23	
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									

Conto Economico

Codice	Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	10.517.788,33			10.517.788,33			10.517.788,33	
2	Proventi da fondi perequativi	1.797.331,51			1.797.331,51			1.797.331,51	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.967.262,11			2.967.262,11			2.967.262,11	
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.967.262,11			2.967.262,11			2.967.262,11	
b	Quote annuali di contributi agli investimenti								
c	Contributi agli investimenti								
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	442.169,67	1.131.864,41	1.917.737,00	3.491.771,05	3.049.601,41	1.917.737,00	1.314.034,08	1.917.737,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	256.541,26			256.541,26			256.541,26	
b	Ricavi dalla vendita di beni								
c	Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	185.628,41	1.131.864,41	1.917.737,00	3.235.229,82	3.049.601,41	1.917.737,00	1.057.492,82	1.917.737,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)								
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione								
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.145.012,44	26.290,19	73.831,00	1.247.133,63	102.121,19	73.831,00	1.173.902,63	73.831,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.869.564,06	1.158.154,60	1.991.568,00	20.021.266,66	3.151.722,60	1.991.568,00	18.079.718,60	1.991.568,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	186.191,05	155.448,76	79.961,00	421.620,81	235.429,76		421.620,81	
10	Prestazione di servizi	6.741.651,28	496.494,66	223.297,00	9.461.443,06	719.791,68	1.991.568,00	7.469.673,06	1.991.568,00
11	Utile dei beni di terzi	302.897,91	2.537,43	12.274,60	317.709,34	14.811,43		317.709,34	
12	Trasferimenti e contributi	738.821,18			738.821,18			738.821,18	
a	Trasferimenti correnti	738.821,18			738.821,18			738.821,18	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche								
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti								
13	Persone	4.594.451,06	279.807,85	1.504.948,00	6.379.206,89	1.784.155,83		6.379.206,89	
14	Ammortamenti e svalutazioni:	2.405.914,99	94.037,80	9.110,00	2.509.062,79	103.147,80		2.509.062,79	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		3.751,72	511,00	4.322,72	4.322,72		4.322,72	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.405.914,99	34.606,39	6.539,00	2.499.060,38	43.145,39		2.499.060,38	
c	Altri ammortamenti delle immobilizzazioni								
d	Svalutazioni dei crediti		55.679,69		55.679,69	55.679,69		55.679,69	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		726,59		726,59	726,59		726,59	
16	Accantonamenti per rischi		18.150,00		18.150,00	18.150,00		18.150,00	
17	Altri accantonamenti								
18	Oneri diversi di gestione	153.920,35	11.083,19	98.223,00	263.155,54	109.273,19		263.155,54	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.123.647,92	1.856.258,28	1.927.832,00	20.109.938,20	2.986.090,28	1.991.568,00	18.118.370,20	1.991.568,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 254.283,86	- 101.896,32	63.736,00	- 88.651,54	165.632,32	-	- 88.651,54	- 1.991.568,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni								
a	da società controllate								
b	da società partecipate								
c	da altri soggetti								
20	Altri proventi finanziari	1.212,23	44.502,96	2,00	45.717,21	44.504,98		45.717,21	
Totale proventi finanziari		1.212,23	44.502,96	2,00	45.717,21	44.504,98	-	45.717,21	-
<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari								
a	Interessi passivi	172.441,03	30.376,89	13.439,00	216.256,92	43.815,69		216.256,92	
b	Altri oneri finanziari								
Totale oneri finanziari		- 172.441,03	- 30.376,89	- 13.439,00	- 216.256,92	- 43.815,69	-	- 216.256,92	-
totale (C)		- 171.228,80	- 34.126,09	- 13.437,00	- 170.539,71	- 689,09	-	- 170.539,71	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivoltazioni								
23	Svalutazioni								
totale (D)		-	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
<i>Proventi straordinari</i>									
24	Proventi straordinari								
a	Proventi da permessi di costruire	1.649.843,77			1.649.843,77			1.649.843,77	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	153.899,56			153.899,56			153.899,56	
c	Segnalazioni attive e insolvibilità del passivo								
d	Plusvalenze patrimoniali								
e	Altri proventi straordinari								
totale proventi		1.803.743,33	-	-	1.803.743,33	-	-	1.803.743,33	-
<i>Oneri straordinari</i>									
25	Oneri straordinari								
a	Trasferimenti in conto capitale								
b	Segnalazioni passive e insolvibilità dell'attivo	478.116,53			478.116,53			478.116,53	
c	Miscelazioni patrimoniali								
d	Altri oneri straordinari	363.840,92			363.840,92			363.840,92	
totale oneri		- 841.957,45	-	-	- 841.957,45	-	-	- 841.957,45	-
Totale (E) (E20-E21)		961.785,88	-	-	961.785,88	-	-	961.785,88	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		536.273,27	- 116.022,41	50.299,00	782.594,62	166.121,41	-	702.594,62	- 1.991.568,00
26	Imposte (F)	313.833,21	67.913,83	48.549,00	430.298,04	116.402,83		430.298,04	

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di San Giovanni la Punta

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. ___ del _____ è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2016:

Acoset Spa	Società partecipata	Partecipata 5,50%
Multiservizi Puntese Srl	Società controllata	Partecipata 100,00%

Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento

L'essere annoverato nel GAP, costituisce, per ciascun soggetto che vi rientra, una condizione necessaria, ma non sufficiente, per la successiva sua inclusione nell'area di consolidamento. Il Gruppo di Amministrazione Pubblica Comune di San Giovanni la Punta è costituito da solo due società controllate ed entrambe rientrano nel perimetro di consolidamento.

L'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni la Punta

Applicando in maniera ragionata le disposizioni contenute nel "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", Allegato 4/4 del Dlgs n. 118/11, e per dare significatività al bilancio consolidato, l'Area di consolidamento del Comune di San Giovanni la Punta così come definita con atto di Giunta Comunale n. 84 del 13.9.2017 è composta dai seguenti soggetti:

Acoset Spa	Società partecipata	Proporzionale
Multiservizi Puntese Srl	Società controllata	Integrale

Metodo di consolidamento prescelto

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

- Metodo **integrale** per i soggetti **controllati**;
- Metodo **proporzionale** per i soggetti a **controllo congiunto**;
- Metodo del **Patrimonio Netto** per i soggetti **collegati**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di San Giovanni la Punta è composta da una società partecipata, due società controllate e da un ente strumentale partecipato; di conseguenza verranno adottati, per la società partecipata e l'ente partecipato il metodo di consolidamento proporzionale e per le 2 società controllate, invece, il metodo di consolidamento integrale.

Criteri di valutazione

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

- Le immobilizzazioni materiali, così come previsto dal *"Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria"*, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;
- La partecipazione in imprese partecipate (Acoset Spa) è stata valutata, nel bilancio della capogruppo, in base al *"costo di acquisto"* mentre la partecipazione in imprese controllate (Multiservizi Puntese Srl) è stata valutata, nel bilancio della capogruppo, in base al metodo del *"patrimonio netto"*.
- Il Comune di San Giovanni la Punta non possiede rimanenze di magazzino. Le giacenze di magazzino nel bilancio consolidato, provenienti dal bilancio della società Acoset Spa, sono state valutate al minore tra costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dal mercato, applicando il metodo LIFO (a scatti annuali).
- Relativamente ai costi di ammortamento, non si è proceduto ad alcuna rettifica in quanto le differenze determinate dalle rivalutazioni degli ammortamenti si sono rivelate irrilevanti ai fini del risultato di gestione consolidato 2016 del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al totale consolidato delle componenti positive della gestione 2016 (a del Conto economico consolidato) risulterebbe ampiamente al di sotto dell'1%.
- Relativamente ai debiti a lungo termine, la situazione consolidata vede pesare quelli del Comune di San Giovanni la Punta per Euro 8.679.372 (Debiti da finanziamento) sul totale di Euro 8.953.545.

Composizione di debiti e crediti

L'ammontare dei crediti e debiti del bilancio consolidato del Comune di San Giovanni la Punta è di seguito distinto tra quelli di durata residua inferiore a 5 anni e quelli di durata residua superiore a 5 anni:

	5 anni	5 anni	Totale
<i>Comune di San Giovanni la Punta</i>			
Crediti tributari	14.787.617		14.787.617
Crediti per trasferimenti e contributi	4.409.070		4.409.070

Crediti verso clienti ed utenti	3.030.852		3.030.852
Altri crediti	6.368.222		6.368.222
<i>Acoset Spa</i>			
Crediti verso clienti ed utenti	838.722		838.722
Altri crediti	107.361		107.361
<i>Multiservizi Puntese Srl</i>			
Crediti verso clienti ed utenti	1.700.403		1.700.403
Altri crediti	104.699		104.699

<i>Comune di San Giovanni la Punta</i>			
Debiti da finanziamento		8.679.372	8.679.372
Debiti verso fornitori	4.477.174		4.477.174
Debiti per trasferimenti e contributi	923.473		923.473
Altri debiti	2.721.650		2.721.650
<i>Acoset Spa</i>			
Debiti da finanziamento	98.267		98.267
Debiti verso fornitori	735.130		735.130
Debiti per trasferimenti e contributi	11.521		11.521
Altri debiti	495.166		495.166
<i>Multiservizi Puntese Srl</i>			
Debiti da finanziamento	175.906		175.906
Debiti verso fornitori	121.617		121.617
Altri debiti	901.528		901.528

Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei risconti attivi si riferiscono alle società Acoset Spa per Euro 843 e Multiservizi Puntese Srl per Euro 9.442.

Il valore dei Ratei passivi si riferiscono tutti al Comune di San Giovanni la Punta suddivisi come segue:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche Euro 6.164.052;
- Contributo agli investimenti da altri soggetti Euro 15.427.275.

Compensi agli amministratori

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

<i>Acoset Spa</i>	
Amministrazione	78.122,00
Collegio Sindacale	34.930,00
<i>Multiservizi Puntese Srl</i>	
Amministrazione	23.959,20
Controllo	

Spese di personale

Le spese di personale sono evidenziate nel prospetto di seguito:

<i>Comune di San Giovanni la Punta</i>	
Spesa totale	4.594.451
<i>Acoset Spa</i>	
Spesa totale	279.808
<i>Multiservizi Puntese Srl</i>	
Spesa totale	1.504.948

Elisioni intercompany

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

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

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

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

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

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

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

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

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

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

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

Elisioni delle Partecipazioni

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

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

Acoset Spa	Società partecipata	Proporzionale
Multiservizi Puntese Srl	Società controllata	Integrale

1) Acoset Spa

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

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che tutti i parametri relativi al totale dell'attivo patrimoniale, al patrimonio netto e il totale dei ricavi caratteristici risultano superiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio della Acoset Spa. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

Anagrafica: Acoset Spa

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

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

- **Compagine societaria**

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

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

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

Capitale sociale	3.477.521
Riserve	6.549.912
Risultato economico 2016	874.703
TOTALE PATRIMONIO NETTO	10.902.136
Quota % Comune di San Giovanni la Punta	5,5%
Valore partecipazione 2016 Comune di San Giovanni la Punta	599.617

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

Non risultano operazioni intercompany tra il Comune San Giovanni la Punta e la società Acoset Spa.

- **Elisioni delle Partecipazioni**

La Acoset Spa è partecipata dal Comune di San Giovanni la Punta per una quota pari al 5,5% ed il valore della partecipazione, iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo alla voce B).IV.1.c "Partecipazione in altre imprese" con il metodo del costo di acquisizione, al 31/12/2016 corrisponde ad Euro 599.617.

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di San Giovanni la Punta e il patrimonio netto della società. La differenza tra il costo di acquisto della partecipazione e l'eliminazione del patrimonio netto è stata stanziata a Fondo di consolidamento.

2) **Multiservizi Puntese Srl**

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

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

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

- **Assemblea dei soci:** società controllata dal Comune di San Giovanni la Punta. La rappresentanza legale del Comune di San Giovanni la Punta nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Consiglio di Amministrazione:** Consalvo Gianbattista Luigi (Presidente), Sciuto Fabio (Vice presidente), Avellino Giuseppe (Consigliere).
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: _____.

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

- **Compagine societaria**

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

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

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

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

Capitale sociale	10.000,00
Riserve	149.177,00
Risultato economico 2016	1.750,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	160.927,00
Quota % Comune di San Giovanni la Punta	100,00%
Valore partecipazione 2016 Comune di San Giovanni la Punta	160.927,00

• **Considerazioni sulle elisioni operate**

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

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

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

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

			- 1.991.568,00	
1	CE - B)10	Prestazioni servizi		
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		- 1.917.737,00
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi		- 73.831,00
	Totale		- 1.991.568,00	- 1.991.568,00

			- 1.582.010,00	
12	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 1.582.010,00
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti		
	Totale		- 1.582.010,00	- 1.582.010,00

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La Multiservizi Puntese Srl è partecipata dal Comune di San Giovanni la Punta per una quota pari al 100% ed il valore della partecipazione, iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo alla voce B).IV.1.c "Partecipazione in altre imprese" con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2016 corrisponde ad Euro 160.927.

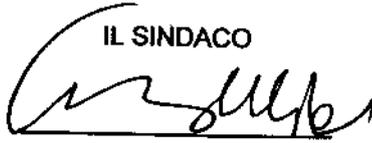
Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di San Giovanni la Punta e il patrimonio netto della società.

Il presente verbale, previa lettura ed approvazione, viene sottoscritto come segue

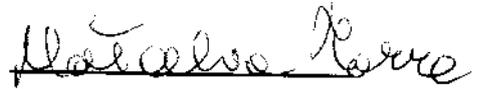
L'ASSESSORE ANZIANO



IL SINDACO



IL SEGRETARIO COMUNALE



Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione

- [] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 12, comma 1 L.R. 44/91)
[X] essendo immediatamente esecutiva (art. 12, comma 2 L.R. 44/91)

E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO _____

San Giovanni La Punta, il _____

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE



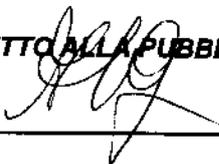
IL SEGRETARIO COMUNALE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il Segretario del Comune di San Giovanni La Punta certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'albo Pretorio online dal 18/12/2017 al _____.
Certifica, inoltre, che non risulta prodotta all'ufficio comunale alcuna opposizione contro la stessa deliberazione.

San Giovanni La Punta, il _____

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE



IL SEGRETARIO COMUNALE

