



Città di Ginosa

C.A.P. 74013 - Provincia di Taranto - cod. ISTAT 073007

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 72

Del reg.

Data 30.10.2018

COPIA

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato esercizio 2017 ai sensi dell'art.11-bis del D. Lgs. 118/2011.

L'anno **DUEMILADICIOTTO** il giorno **TRENTA** mese di **OTTOBRE** ore 18,00 col seguito, nella Residenza Municipale di Ginosa, legalmente convocato in sessione **Straordinaria**, seduta **pubblica**, stabilita per le ore 17,30 si è riunito il Consiglio Comunale in seconda convocazione.

Procedutosi all'appello dei consiglieri è risultato quanto segue:

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1) PARISI Vito – Sindaco	Si		12) DE PALMA Vito	Si	
2) RIZZI Antonietta	Si		13) RATTI Patrizia	Si	
3) D'AMELIO Lisa	Si		14) MONGELLI Marilisa	Si	
4) ACQUASANTA Giorgio	Si		15) INGLESE Cristiano	Si	
5) BARDINELLA Concetta I.	Si		16) LESERRI Rosaria	Si	
6) BASTA Sergio	Si		17) COSTANTINO Paolo	Si	
7) MORO Angelo	Si				
8) MINEI Antonio	Si				
9) CLEMENTE Amedeo	Si				
10) RICCIARDI Nunzio	Si				
11) CIANNELLA Angela	Si				

Accertata la legalità della seduta con n. **17** Consiglieri presenti su 17 assegnati e in carica
Presiede il Consigliere comunale avv. Antonietta **RIZZI** nella sua qualità di Presidente
Partecipa il Segretario Generale Reggente dott. ssa **Giacinta Sinante Colucci** che cura la verbalizzazione avvalendosi della collaborazione del personale degli uffici e della Società "Stenotype Emilia s.r.l." di Modena, per il servizio di stenotipia.

Vengono dal Presidente nominati scrutatori i consiglieri:

Angelo Moro – Giorgio Acquasanta – Paolo Costantino

Partecipano senza diritto di voto gli Assessori comunali di seguito elencati :

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1) LIPPOLIS Romana Maria		Si	4) BITETTI Emiliana	Si	
2) PICCENNA Nicola	Si		5) GIGANTE Domenico	Si	
3) PARADISO Filomena	Si				

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta in oggetto, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

Sentito l'intervento dell'assessore Gigante, che illustra la proposta in atti;

Sentita la discussione;

Preso atto delle dichiarazioni di non partecipazione al voto, rese in nome dei rispettivi gruppi consiliari di appartenenza, dal consigliere Inglese e dal consigliere Costantino e della dichiarazione di voto contrario resa dai consiglieri Ratti, De Palma e Mongelli;

Preso atto delle dichiarazioni di voto favorevole rese dal consigliere Basta, a nome del gruppo consiliare di maggioranza e dal Presidente;

Dato atto che tutti gli interventi sono riportati in resoconto di stenotipia depositato in atti;

Ritenuto di fare propria e approvare la proposta in atti, condividendone il contenuto;

Dato atto che sono stati acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile previsti dalla vigente normativa;

Dato atto che è stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, allegato al presente provvedimento;

Dato atto che prima della votazione si allontana dall'aula il consigliere Costantino (n. 16 consiglieri presenti);

Con voti espressi in forma palese per alzata di mano accertati dagli scrutatori e proclamati dal Presidente, come segue:

presenti	n. 16	votanti	n. 14
favorevoli	n. 11	astenuti	n. 00
contrari	n. 03 (i consiglieri De Palma, Mongelli e Ratti)		

(si dà atto che i consiglieri Inglese e Leserri non partecipano alla votazione pur non abbandonando l'aula)

Con l'esito che precede,

DELIBERA

Di approvare la proposta in oggetto, allegata quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Inoltre, in relazione all'urgenza di provvedere agli adempimenti successivi, con separata votazione, con voti espressi in forma palese per alzata di mano, accertati dagli scrutatori e proclamati dal Presidente, come segue:

presenti	n. 16	votanti	n. 14
favorevoli	n. 11	astenuti	n. 00
contrari	n. 03 (i consiglieri De Palma, Mongelli e Ratti)		

(si dà atto che i consiglieri Inglese e Leserri non partecipano alla votazione pur non abbandonando l'aula)

DELIBERA

Di dichiarare la stessa immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000.

Rientra quindi in aula il consigliere Costantino (n. 17 presenti).

SOGGETTO PROPONENTE: Assessore alle Politiche Tributarie, Gestione e Valorizzazione delle risorse umane, Bilancio e Sviluppo delle Economie Locali

ISTRUTTORIA: Ufficio Ragioneria

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato esercizio 2017 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs.118/2011

Considerato che con 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, è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n.42/2009;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del suddetto decreto, il quale dispone quanto segue:

"1. Gli enti di cui all'art.1, c1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

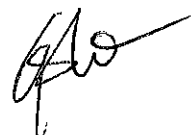
4. Gli enti di cui al c1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale nr. 176 del 20/09/2018 con la quale si è provveduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento del bilancio consolidato di questo Ente, di seguito indicati:

PERIMETRO CONSOLIDAMENTO	DI	QUOTA DI PARTE CIPAZI ONE	TIPOLOG IA	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI				
NESSUNO		//	//	//
SOCIETÀ PARTECIPATE				
CTP S.p.A.		2,959%	Trasporti	Proporzionale

Preso atto che:

- la società Farmacia comunale di Ginosa srl ed il GAL soc. cons. a r.l. non sono state inserite nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) 2017 trattandosi di società non interamente pubbliche, ai sensi dell'art. 11-quinquies del D.Lgs. 118/2011, comma 3;
- la società Ecolturist SpA in stato di fallimento non è soggetta a consolidamento poiché l'esclusione è espressamente prevista dall'allegato 4/4, punto 2.1, lettera e), al D.Lgs. 118/2011, che all'ultimo paragrafo testualmente recita: *"Non sono comprese nel perimetro di*



consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.”;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale nr. 38 del 31/05/2018, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale nr. 185 del 2/10/2018 con la quale è stato approvato lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2017;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, composto dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale, che si allegato al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Visti, altresì, la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e il dettaglio dei mastri al bilancio consolidato dell'esercizio 2017, che si allegano al presente provvedimento sotto la lettera C), quale parte integrante e sostanziale;

Rilevato che dallo schema di bilancio consolidato e dalla relazione sulla gestione emerge che il valore delle partecipazioni finanziarie ha assunto un valore negativo, in virtù di un mero errore materiale, in cui veniva riportato per le stesse il valore di € 68.815,00 anziché € 139.912,00 presente nel conto del patrimonio allegato al Rendiconto di gestione dell'esercizio 2017.

Preso atto che tale errore non incide sui risultati della gestione finanziaria dell'Ente, ma esclusivamente sui valori della contabilità economico – patrimoniale, che ai sensi dell'art. 2, c 1, del D.Lgs. 118/2011, affianca ai soli fini conoscitivi la contabilità finanziaria;

Preso atto che si è proceduto, con scrittura contabile, alla rettifica dei valori predetti, al fine di riportare la consistenza reale delle partecipazioni finanziarie di questo Ente;

Vista la relazione dell'Organo di Revisione, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera D) quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere in merito;

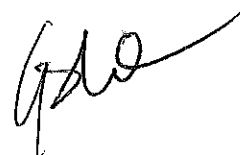
Acquisiti sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, i pareri del Responsabile del Servizio competente;

Visto il D.Lgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;



DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Ginosa, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, allegati al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali e che risulta corredato dei seguenti documenti:
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e il dettaglio dei mastri, allegati al presente provvedimento sotto le lettere C), quali parti integranti e sostanziali;
 - Relazione dell'Organo di Revisione, allegata al presente provvedimento sotto le lettere D), quale parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che il Conto economico consolidato si chiude con un risultato positivo dell'esercizio pari a euro 6.629.306,00, così determinato:

Risultato economico consolidato	€ 6.629.306,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	€ 6.629.306,00
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	=====

3. di dare atto che lo Stato Patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di importo pari ad euro 66.133.219,00, così determinato:

Patrimonio netto consolidato	€ 66.133.219,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	€ 66.133.219,00
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	=====

4. di dare atto che il valore negativo delle immobilizzazioni finanziarie rinviene dal valore attribuito, per mero errore materiale, alle immobilizzazioni finanziarie nel conto del patrimonio, allegato al Rendiconto di gestione dell'esercizio 2017;
5. di trasmettere il file del bilancio consolidato 2017, in formato .xbrl alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione e comunque non oltre il 30 ottobre 2018;
6. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, per le motivazioni in premessa indicate.

PARERI OBBLIGATORI

ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: Visto, si esprime parere favorevole

Ginosa, 18/10/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario FF
Dott.ssa Sinante Colucci Giacinta

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: Visto, si esprime parere favorevole

Ginosa, 18/10/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario FF
Dott.ssa Sinante Colucci Giacinta

ALSO A)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato 11 al D.Lgs.118/2011

COMUNE DI GINOSA (TA)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.996.627,00 €	10.276.972,00 €		
2	Proventi da fondi perequativi	401.825,00 €	229.711,00 €		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.510.188,00 €	9.278.669,00 €		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.917.758,00 €	3.893.184,00 €		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	- €	- €		E20c
c	Contributi agli investimenti	592.430,00 €	5.385.485,00 €		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	991.298,00 €	905.555,00 €	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	121.062,00 €	32.447,00 €		
b	Ricavi della vendita di beni	- €	- €		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	870.236,00 €	873.108,00 €		
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	459.876,00 €	486.429,00 €	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		19.359.814,00 €	21.177.336,00 €		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	285.454,00 €	274.719,00 €	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.852.738,00 €	9.828.766,00 €	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	51.097,00 €	103.545,00 €	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	433.843,00 €	196.019,00 €		
a	Trasferimenti correnti	433.843,00 €	196.019,00 €		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	- €	- €		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	- €	- €		
13	Personale	3.644.786,00 €	3.046.984,00 €	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.907.694,00 €	1.812.247,00 €	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	826,00 €	13.775,00 €	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.906.868,00 €	1.797.827,00 €	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	- €	- €	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	- €	645,00 €	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.960,00 €	3.760,00 €	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	- €	- €	B12	B12
17	Altri accantonamenti	- €	- €	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	150.310,00 €	157.713,00 €	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		12.329.882,00 €	15.416.233,00 €		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.029.932,00 €	5.761.103,00 €		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	49.504,00 €	760,00 €	C15	C15
a	da società controllate	- €	- €		
b	da società partecipate	- €	- €		
c	da altri soggetti	49.504,00 €	760,00 €		
20	Altri proventi finanziari	502,00 €	2.791,00 €	C16	C16
Totale proventi finanziari		50.006,00 €	3.551,00 €		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	653.863,00 €	291.618,00 €	C17	C17
a	interessi passivi	653.863,00 €	291.618,00 €		
b	Altri oneri finanziari	- €	- €		
Totale oneri finanziari		653.863,00 €	291.618,00 €		
totale (C)		- 603.857,00 €	- 288.067,00 €		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	- €	- €	D18	D18
23	Svalutazioni	- €	- €	D19	D19
totale (D)		- €	- €		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	543.433,00 €	672.823,00 €	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	- €	- €		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	305.304,00 €	- €		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	- €	- €		E20c
e	Altri proventi straordinari	4.997,00 €	5.494,00 €		
totale proventi		853.734,00 €	678.317,00 €		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	- €	- €	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	390.652,00 €	26.096,00 €		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	- €	50.282.231,00 €		E21a
d	Altri oneri straordinari	- €	- €		E21d
totale oneri		390.652,00 €	50.308.327,00 €		
Totale (E)		463.082,00 €	- 49.630.010,00 €		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		6.889.157,00 €	- 44.156.974,00 €		
26	Imposte (*)	259.851,00 €	158.891,00 €	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6.629.306,00 €	- 44.315.865,00 €	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

ALTO (B)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato 11 al D.Lgs.118/2011

COMUNE DI GINOSA (TA)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	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				
	Immobilizzazioni immateriali			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	19.838,00 €	20.228,00 €	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- €	- €	BI4	BI4
5	avviamento	- €	- €	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	- €	- €	BI6	BI6
9	altre	5.620,00 €	4.273,00 €	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.458,00 €	24.501,00 €		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	Beni demaniali	28.686.733,00 €	26.720.056,00 €		
1.1	Terreni	- €	- €		
1.2	Fabbricati	1.481.775,00 €	1.416.532,00 €		
1.3	Infrastrutture	27.204.958,00 €	24.303.523,00 €		
1.9	Altri beni demaniali	- €	- €		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.728.747,00 €	34.130.157,00 €		
	2.1 Terreni	310.236,00 €	349.700,00 €	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	- €	- €		
2.2	Fabbricati	33.093.694,00 €	33.621.133,00 €		
a	di cui in leasing finanziario	- €	- €		
2.3	Impianti e macchinari	41.949,00 €	72.362,00 €	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	- €	- €		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.076,00 €	149,00 €	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	71.421,00 €	31.346,00 €		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.668,00 €	3.818,00 €		
2.7	Mobili e arredi	171.019,00 €	29.955,00 €		
2.8	Infrastrutture	- €	- €		
2.9	Diritti reali di godimento	- €	- €		
2.99	Altri beni materiali	20.684,00 €	21.694,00 €		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.736,00 €	19.737,00 €	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	62.435.218,00 €	58.869.949,00 €		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	Partecipazioni in	2.282,00 €	68.815,00 €	BI111	BI111
a	imprese controllate	- €	- €	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	- €	- €	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	2.282,00 €	68.815,00 €		
2	Crediti verso	- €	- €	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	- €	- €		
b	imprese controllate	- €	- €	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	- €	- €	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	- €	- €	BI112c	BI112c
3	Altri titoli	- €	- €	BI113	BI113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.282,00 €	68.815,00 €		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.458.392,00 €	59.963.265,00 €		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	17.976,00 €	21.935,00 €	CI	CI
II	Crediti (2)				
	Totale	17.976,00 €	21.935,00 €		
1	Crediti di natura tributaria	15.462.838,00 €	14.563.378,00 €		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	- €	- €		
b	Altri crediti da tributi	15.462.838,00 €	14.540.939,00 €		
c	Crediti da Fondi perequativi	- €	22.440,00 €		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.548.814,00 €	5.993.211,00 €		
a	verso amministrazioni pubbliche	8.548.814,00 €	5.993.211,00 €		
b	imprese controllate	- €	- €	CI12	CI12
c	imprese partecipate	- €	- €	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	- €	- €		
3	Verso clienti ed utenti	2.008.289,00 €	1.842.668,00 €	CI11	CI11
4	Altri Crediti	4.559.790,00 €	4.680.361,00 €	CI15	CI15
a	verso l'erario	21.473,00 €	19.933,00 €		
b	per attività svolta per terzi	22.232,00 €	62.533,00 €		
c	altri	4.516.085,00 €	4.797.895,00 €		
	Totale crediti	30.576.711,00 €	27.279.517,00 €		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	partecipazioni	- €	- €	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	- €	- €	CI116	CI116
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	Conto di tesoreria	773.397,00 €	1.837.773,00 €		
a	Istituto tesoriere	773.397,00 €	1.837.773,00 €		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	- €	- €		
2	Altri depositi bancari e postali	144.039,00 €	46.132,00 €	CIV1	CIV1b e CIV1
3	Denaro e valori in cassa	123,00 €	397,00 €	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	- €	- €		
	Totale disponibilità liquide	917.559,00 €	1.883.302,00 €		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.512.246,00 €	29.184.754,00 €		
D) RATEI E RISCONTI					
	Ratei attivi	- €	- €	D	D
2	Risconti attivi	7.059,00 €	7.034,00 €	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.059,00 €	7.034,00 €		
	TOTALE DELL'ATTIVO	93.977.697,00 €	89.155.053,00 €		

(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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato 11 al D.Lgs.118/2011

COMUNE DI GINOSA (TA)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	46.597.437,00 €	46.596.085,00 €	AI	AI
II	Riserve	12.906.476,00 €	57.222.343,00 €		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 41.619.657,00 €	2.715.560,00 €	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	38.806.513,00 €	38.787.163,00 €	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	15.719.620,00 €	15.719.620,00 €		
d	indisponibili e per i beni culturali	- €	- €		
e	altre riserve indisponibili	- €	- €		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.629.306,00 €	- 44.315.865,00 €	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		66.133.219,00 €	59.502.563,00 €		
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) ⁽³⁾		66.133.219,00 €	59.502.563,00 €		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	- €	- €	B1	B1
2	per imposte	2.888,00 €	2.888,00 €	B2	B2
3	altri	10.652,00 €	10.652,00 €	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	- €	- €		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.540,00 €	13.540,00 €		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		102.041,00 €	112.255,00 €	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		102.041,00 €	112.255,00 €		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	8.634.589,00 €	9.607.866,00 €		
a	prestiti obbligazionari	242.800,00 €	364.200,00 €	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	- €	- €		
c	verso banche e tesoriere	81.703,00 €	51.220,00 €	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.310.086,00 €	9.192.446,00 €	D5	
2	Debiti verso fornitori	12.252.911,00 €	12.314.469,00 €	D7	D6
3	Acconti	2.461,00 €	3.543,00 €	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	835.635,00 €	844.745,00 €		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	- €	- €		
b	altre amministrazioni pubbliche	149.090,00 €	165.961,00 €		
c	imprese controllate	- €	- €	D9	D8
d	imprese partecipate	- €	- €	D10	D9
e	altri soggetti	686.545,00 €	678.784,00 €		
5	altri debiti	6.001.874,00 €	6.755.413,00 €	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	687.994,00 €	2.166.752,00 €		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	289.945,00 €	130.390,00 €		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	- €	- €		
d	altri	5.023.935,00 €	4.458.271,00 €		
TOTALE DEBITI (D)		27.727.470,00 €	29.626.036,00 €		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		1.427,00 €	659,00 €	E	E
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)		1.427,00 €	659,00 €		
TOTALE DEL PASSIVO		93.977.697,00 €	89.155.053,00 €		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		- €	6.317.416,00 €		
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		- €	6.317.416,00 €		

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

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

Alleg. 50 c)



COMUNE DI GINOSA

***BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017***

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Gruppo

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Ginosa e della società CTP S.p.A., che persegue finalità istituzionali nell'ambito del trasporto extraurbano provinciale, per l'esercizio 2017. Considerata la quota esigua che il Comune detiene nella società CTP S.p.A, potrebbe non essere significativo produrre una relazione sulla gestione del bilancio consolidato, non esistendo di fatto una politica di gruppo. Tuttavia la redazione del documento è importante al fine di evidenziare i saldi contabili e il complessivo volume di attività del Comune inteso come ente di riferimento.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Conto Economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato positivo della gestione pari ad un importo di € 6.629.306,00, così determinato:

Voci	Importi
Valore della produzione	€ 19.359.814,00
Costi della produzione	€ 12.329.882,00
Risultato della gestione operativa	€ 7.029.932,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 603.857,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00
Proventi e oneri straordinari	€ 463.082,00
Imposte sul reddito	€ 259.851,00
Risultato di esercizio	€ 6.629.306,00

Il risultato economico consolidato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	€ 6.629.306,00
Risultato di pertinenza di terzi	=====
TOTALE	€ 6.629.306,00

Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31/12/2017 è così composto:

Voci	Importi
Immobilizzazioni immateriali	€ 25.458,00
Immobilizzazioni materiali	€ 62.435.216,00
Immobilizzazioni finanziarie	-€ 2.282,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 62.458.392,00
Rimanenze	€ 17.976,00
Crediti	€ 30.576.711,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 917.559,00
ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 31.512.246,00

RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	€ 7.059,00
Totale attivo (A) + (B) + (C)	€ 93.977.697,00
Patrimonio Netto (A)	€ 66.133.219,00
Fondo per rischi e oneri (B)	€ 13.540,00
TFR (C)	€ 102.041,00
Debiti (D)	€ 27.727.470,00
Ratei e Risconti (E)	€ 1.427,00
Totale passivo (A) + (B) + (C) + (D) + (E)	€ 93.977.697,00

Il patrimonio netto è così determinato:

Patrimonio Netto di pertinenza del gruppo	€ 66.133.219,00
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	=====
TOTALE	€ 66.133.219,00

VARIAZIONI PIU' SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio 2016, il cui risultato è stato condizionato dalla ricognizione straordinaria del patrimonio del Comune approvata in sede di rendiconto 2016, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 si chiude con un risultato positivo della gestione.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali risultano in crescita mentre le immobilizzazioni finanziarie presentano un importo negativo, in quanto nel rendiconto 2017 dell'Ente, a causa di un rifiuto, non è stato riportato il valore corretto delle stesse e pertanto l'operazione di consolidamento con il dato della società partecipata ha determinato tale valore.

I crediti del gruppo sono in crescita rispetto all'esercizio precedente mentre i debiti presentano una diminuzione del valore complessivo.

In linea con l'esercizio 2016 l'andamento dei ratei e risconti mentre una diminuzione si rileva nelle disponibilità liquide a fine esercizio.

Il Patrimonio netto consolidato è in crescita rispetto al valore dell'esercizio precedente.

NOTA INTEGRATIVA

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 e degli 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 allo schema di cui all’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile, allegato n. 4/4 al citato decreto. L’area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci dello Stato patrimoniale e del 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. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 176 del 20/09/2018 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed 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. 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. 118/2011, che 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. Con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’art. 2359 del codice civile;
- le società partecipate, come definite dall’art. 11-quinquies del D.Lgs. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell’Ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

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;

- 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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Il principio contabile, allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, al punto 3.1 prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) 2017

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GAP	QUOTA PARTECIPAZIONE	DI TIPOLOGIA
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
NESSUNO	//	//
SOCIETÀ PARTECIPATE		
CTP S.p.A.	2,959%	Trasporti

Preso atto che la società Farmacia Comunale di Ginosa srl ed il GAL soc. Cons. a r.l. non vengono inserite nel GAP 2017 e nel perimetro di consolidamento, trattandosi di società non interamente pubbliche, ai sensi dell'art. 11-quinquies del D. lgs. n. 118/2011, c.3, mentre la società Ecolturist S.p.A. è esclusa dal GAP, quindi, dal perimetro di consolidamento 2017, poiché in stato di fallimento.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2017

PERIMETRO CONSOLIDAMENTO	DI	QUOTA DI PARTE CIPAZI ONE	TIPOLOG IA	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI				
NESSUNO	//	//	//	//
SOCIETÀ PARTECIPATE				
CTP S.p.A.		2,959%	Trasporti	Proporzionale

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

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

- alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto, in particolare dell'allegato 4/4 del principio contabile applicato del bilancio consolidato;
- 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 il rendiconto 2017 del Comune e i bilanci al 31/12/2017 della società CTP SpA, approvati dai competenti organi del Comune e della società, con la precisazione che:

- i prospetti di Conto economico e Stato patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011;
- il bilancio della società è stato redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D.Lgs. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si rammenta che il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante l'*Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge*, ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale non omogenei con il bilancio del Comune e degli enti che adottano la contabilità finanziaria. In particolare:

- *nello Stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;*
- *i costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;*
- *sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;*
- *nel Conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nella nota al bilancio;*
- *si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del Conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;*
- *è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;*
- *non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;*
- *il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per le misurazioni delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;*
- *l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;*

- *i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;*
- *è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze.*

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo Stato patrimoniale ed il Conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

Si precisa che, laddove le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 non siano state fornite dalle società o non presenti nella nota integrativa, si è proceduto in via autonoma a riclassificare il bilancio, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto a disaggregare le voci dello Stato patrimoniale e Conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato (punto 4.1) prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati. Lo stesso principio ribadisce che: *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

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 della dinamicità delle norme applicabili, 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.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento (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”*.

Nella fase di consolidamento dei bilanci si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

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 non sono stati interessati i conti *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 sono stati pertanto rilevati nello Stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel Conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

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 analogo eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta - ai sensi di quanto prevede il principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 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.

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*”.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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 e del Conto economico per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci della società partecipata (cd. metodo proporzionale).

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.

Poiché il Comune non ha enti strumentali e/o società controllate da consolidare con metodo integrale, non è necessario distinguere la quota di pertinenza dei terzi in quanto non presente.

CREDITI

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti.

DESCRIZIONE	IMPORTI
CREDITI	
Crediti di natura tributaria	€ 15.462.838,00
<i>crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00
<i>altri crediti da tributi</i>	€ 15.462.838,00
<i>crediti da fondi perequativi</i>	€ 0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 8.545.814,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 8.545.814,00
<i>imprese controllate</i>	€ 0,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00
<i>altri soggetti</i>	€ 0,00
Verso clienti e utenti	€ 2.008.269,00
Altri crediti	€ 4.559.790,00
<i>verso l'erario</i>	€ 21.473,00
<i>per attività svolta per conto terzi</i>	€ 22.232,00
<i>altri</i>	€ 4.516.085,00
Totale crediti	€ 30.576.711,00

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Debiti da Finanziamento

I debiti da finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del Comune verso enti finanziatori al 31/12/2017, come di seguito specificato:

DESCRIZIONE	IMPORTI
Debiti da Finanziamento	
<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 242.800,00
<i>verso altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 81.703,00
<i>verso altri finanziatori</i>	€ 8.310.086,00
Totale debiti da finanziamento	€ 8.634.589,00

Debiti di Funzionamento:

DESCRIZIONE	IMPORTI
Debiti verso fornitori	€ 12.252.911,00
Acconti	€ 2.461,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 835.635,00
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 149.090,00
<i>imprese controllate</i>	€ 0,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00
<i>altri soggetti</i>	€ 686.545,00
Altri debiti	€ 6.001.874,00
<i>tributari</i>	€ 687.994,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 289.945,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00
<i>altri</i>	€ 5.023.935,00
Totale debiti di Finanziamento	€ 19.092.881,00
TOTALE DEBITI	€ 27.727.470,00

RATEI E RISCONTI

Ratei e Risconti attivi

DESCRIZIONE	IMPORTI
RATEI E RISCONTI ATTIVI	
Ratei attivi	€ 0,00
Risconti attivi	€ 7.059,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 7.059,00

Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti

DESCRIZIONE	IMPORTI
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	€ 1.427,00
Risconti passivi	€ 0,00
Contributi agli investimenti	€ 0,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00
<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00
Concessioni pluriennali	€ 0,00
Altri risconti passivi	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 1.427,00

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

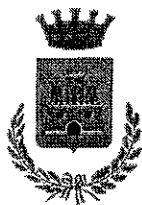
Tra gli oneri finanziari pesa in maniera rilevante l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio – lungo termine.

DESCRIZIONE	IMPORTI
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	
Proventi da partecipazioni	€ 49.504,00
<i>da società controllate</i>	€ 0,00
<i>da società partecipate</i>	€ 0,00
<i>da altri soggetti</i>	€ 49.504,00
Altri proventi finanziari	€ 502,00
Totale proventi finanziari	€ 50.006,00
Oneri finanziari	
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 653.863,00
<i>interessi passivi</i>	€ 653.863,00
<i>altri oneri finanziari</i>	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 653.863,00
TOTALE	-€ 603.857,00

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tra i proventi straordinari sono iscritti i proventi da permessi di costruire della capogruppo.

DESCRIZIONE	IMPORTI
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	
<i>proventi da permessi di costruire</i>	€ 543.433,00
<i>proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 305.304,00
<i>plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00
<i>altri proventi straordinari</i>	€ 4.997,00
Totale proventi	€ 853.734,00
Oneri straordinari	
<i>trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 390.652,00
<i>minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00
<i>altri oneri straordinari</i>	€ 0,00
Totale oneri	€ 390.652,00
TOTALE	€ 463.082,00



COMUNE DI GINOSA

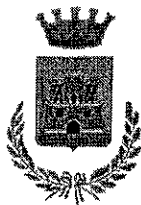
Analisi Mastrini

CE	Proventi da tributi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 11.996.627,47		€ 11.996.627,47
	Arrotondamento					€ 0,47	
				Saldo		€ 11.996.627,00	

CE	Proventi da fondi perequativi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 401.824,52		€ 401.824,52
	Arrotondamento						€ 0,48
				Saldo		€ 401.825,00	

CE	Proventi da trasferimenti correnti [-> Proventi da trasferimenti e contributi -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 4.914.338,34		€ 4.914.338,34
	CTP SpA	2,959	X		€ 115.577,00		€ 3.419,92
	Arrotondamento					€ 0,26	
				Saldo		€ 4.917.758,00	

CE	Contributi agli investimenti [-> Proventi da trasferimenti e contributi -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 592.430,04		€ 592.430,04
	Arrotondamento					€ 0,04	
				Saldo		€ 592.430,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

CE	Proventi derivanti dalla gestione di beni [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 121.062,38		€ 121.062,38
	Arrotondamento					€ 0,38	
					Saldo	€ 121.062,00	

CE	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 384.619,47		€ 384.619,47
	CTP SpA	2,959	X		€ 16.411.493,00		€ 485.616,08
							€ 0,45
					Saldo	€ 870.236,00	

CE	Altri ricavi e proventi diversi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 399.087,15		€ 399.087,15
	CTP SpA	2,959	X		€ 2.054.361,00		€ 60.788,54
							€ 0,31
					Saldo	€ 459.876,00	

CE	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 151.814,31		€ 151.814,31	
	CTP SpA	2,959	X	€ 4.516.395,00		€ 133.640,13	
							€ 0,44
					Saldo	€ 285.454,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

CE	Prestazioni di servizi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 5.773.964,52		€ 5.773.964,52	
	CTP SpA	2,959	X	€ 2.662.166,00		€ 78.773,49	
	Arrotondamento						€ 0,01
					Saldo	€ 5.852.738,00	

CE	Utilizzo di beni di terzi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 43.778,21		€ 43.778,21	
	CTP SpA	2,959	X	€ 247.347,00		€ 7.319,00	
	Arrotondamento						€ 0,21
					Saldo	€ 51.097,00	

CE	Trasferimenti correnti [-> Trasferimenti e contributi -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 433.843,09		€ 433.843,09	
	Arrotondamento						€ 0,09
					Saldo	€ 433.843,00	

CE	Personale [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 3.340.970,80		€ 3.340.970,80	
	CTP SpA	2,959	X	€ 10.267.483,00		€ 303.814,82	
	Arrotondamento					€ 0,38	
					Saldo	€ 3.644.786,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

CE	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]					
			importo registrazione		importo mastriano	
Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
CTP SpA	2,959	X	€ 27.904,00		€ 825,68	
Arrotondamento					€ 0,32	
			Saldo		€ 826,00	

CE	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]					
			importo registrazione		importo mastriano	
Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
Comune di Ginosa			€ 1.895.381,86		€ 1.895.381,86	
CTP SpA	2,959	X	€ 388.182,00		€ 11.486,31	
Arrotondamento						€ 0,17
			Saldo		€ 1.906.868,00	

CE	Variazioni nelle rimanenze (+/-) [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]					
			importo registrazione		importo mastriano	
Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
CTP SpA	2,959	X	€ 133.820,00		€ 3.959,73	
Arrotondamento					€ 0,27	
			Saldo		€ 3.960,00	

CE	Oneri diversi di gestione [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]					
			importo registrazione		importo mastriano	
Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
Comune di Ginosa			€ 139.951,48		€ 139.951,48	
CTP SpA	2,959	X	€ 350.076,00		€ 10.358,75	
Arrotondamento						€ 0,23
			Saldo		€ 150.310,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

CE	da altri soggetti [-> Proventi da partecipazioni -> Proventi finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]						
			importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 48.842,00		€ 48.842,00
	CTP SpA	2,959	X		€ 22.363,00		€ 661,72
	Arrotondamento						€ 0,28
					Saldo	€ 49.504,00	

CE	Altri proventi finanziari [-> Proventi finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]						
			importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 500,65		€ 500,65
	CTP SpA	2,959	X		€ 40,00		€ 1,18
	Arrotondamento						€ 0,17
					Saldo	€ 502,00	

CE	Interessi passivi [-> Interessi ed altri oneri finanziari -> Oneri finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]						
			importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 650.662,60		€ 650.662,60	
	CTP SpA	2,959	X	€ 108.165,00		€ 3.200,60	
	Arrotondamento						€ 0,20
					Saldo	€ 653.863,00	

CE	Proventi da permessi di costruire [-> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
			importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 543.432,64		€ 543.432,64
	Arrotondamento						€ 0,36
					Saldo	€ 543.433,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

CE	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo [-> Proventi straordinari E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]					
			importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	
	Comune di Ginosa				€ 305.304,26	€ 305.304,26
	Arrotondamento					€ 0,26
				Saldo	€ 305.304,00	

CE	Altri proventi straordinari [-> Proventi straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]					
			importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	
	Comune di Ginosa				€ 5.000,00	€ 5.000,00
	Arrotondamento			€ 3,00		€ 3,00
	Attivo-Passivo					
	Arrotondamento					
				Saldo	€ 4.997,00	

CE	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo [-> Oneri straordinari E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]					
			importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	
	Comune di Ginosa			€ 390.651,65		€ 390.651,65
	Arrotondamento					€ 0,35
				Saldo	€ 390.652,00	

CE	Imposte					
			importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	
	Comune di Ginosa			€ 259.851,06		€ 259.851,06
	Arrotondamento					€ 0,06
				Saldo	€ 259.851,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP A T T I V O	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno [-> Immobilizzazioni immateriali -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 19.362,77		€ 19.362,77	
	CTP SpA	2,959	X	€ 16.068,00		€ 475,45	
	Arrotondamento						€ 0,22
					Saldo	€ 19.838,00	

SP A T T I V O	Altre immobilizzazioni immateriali [-> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X	€ 189.916,00		€ 5.619,61	
	Arrotondamento					€ 0,39	
					Saldo	€ 5.620,00	

SP A T T I V O	Fabbricati [-> Beni demaniali -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 1.461.278,52		€ 1.461.278,52	
	CTP SpA	2,959	X	€ 692.699,00		€ 20.496,96	
	Arrotondamento						€ 0,48
					Saldo	€ 1.481.775,00	

SP A T T I V O	Infrastrutture [-> Beni demaniali -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 27.204.958,32		€ 27.204.958,32	
	Arrotondamento						€ 0,32
					Saldo	€ 27.204.958,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP A T T I V O	Terreni [->Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 310.236,00		€ 310.236,00	
	Arrotondamento						
	Saldo				€ 310.236,00		

SP A T T I V O	Fabbricati [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 33.093.694,13		€ 33.093.694,13	
	Arrotondamento						€ 0,13
	Saldo				€ 33.093.694,00		

SP A T T I V O	Impianti e macchinari [->Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 39.324,45		€ 39.324,45	
	CTP SpA	2,959	X	€ 88.690,00		€ 2.624,34	
	Arrotondamento					€ 0,21	
	Saldo				€ 41.949,00		

SP A T T I V O	Attrezzature industriali e commerciali [->Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastriano	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X	€ 36.377,00		€ 1.076,40	
	Arrotondamento						€ 0,40
	Saldo				€ 1.076,00		



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP A T T I V O	Mezzi di trasporto [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 71.421,20		€ 71.421,20	
	Arrotondamento						€ 0,20
				Saldo		€ 71.421,00	

SP A T T I V O	Macchine per ufficio e hardware [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 18.668,10		€ 18.668,10	
	Arrotondamento						€ 0,10
				Saldo		€ 18.668,00	

SP A T T I V O	Mobili e arredi [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 171.019,20		€ 171.019,20	
	Arrotondamento						€ 0,20
				Saldo		€ 171.019,00	

SP A T T I V O	Altri beni materiali [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 4.140,00		€ 4.140,00	
	CTP SpA	2,959	X	€ 559.124,00		€ 16.544,48	
	Arrotondamento						€ 0,48
				Saldo		€ 20.684,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP ATTIVO	Immobilizzazioni in corso ed acconti [-> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X	€ 666.999,00		€ 19.736,50	
	Arrotondamento						€ 0,50
					Saldo	€ 19.736,00	

SP ATTIVO	Partecipazioni [-> Immobilizzazioni finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 68.815,00		€ 68.815,00	
	CTP SpA	2,959	X	€ 97.268,00		€ 2.878,16	
	Comune -> CTP Elisione partecipazione				€ 73.975,00		€ 73.975,00
	Arrotondamento						€ 0,16
					Saldo	-€ 2.282,00	

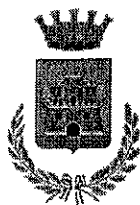
SP ATTIVO	Rimanenze [-> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X	€ 607.487,00		€ 17.975,54	
	Arrotondamento					€ 0,46	
					Saldo	€ 17.976,00	

SP ATTIVO	Altri crediti da tributi [-> Crediti di natura tributaria -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 15.462.838,12		€ 15.462.838,12	
	Arrotondamento						€ 0,12
					Saldo	€ 15.462.838,00	



SP A T T I V O	Crediti verso clienti e utenti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE						
				importo registrazione		importo mastro	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 1.856.995,88		€ 1.856.995,88	
	CTP SpA	2,959	X	€ 5.112.318,00		€ 151.273,49	
	Arrotondamento						€ 0,37
					Saldo	€ 2.008.269,00	

SP A T T I V O	Crediti per attività c/terzi [-> Altri crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa			€ 22.232,13		€ 22.232,13	
	Arrotondamento						€ 0,13
					Saldo	€ 22.232,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP	Altri crediti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE						
A				importo registrazione		importo mastrino	
T	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
I	Comune di Ginosa			€ 4.355.788,40		€ 4.355.788,40	
V	CTP SpA	2,959	X	€ 5.417.272,00		€ 160.297,08	
O	Arrotondamento						€ 0,48
					Saldo	€ 4.516.085,00	

SP	Istituto tesoriere [-> Conto di tesoreria -> Disponibilità liquide -> C) ATTIVO CIRCOLANTE						
A				importo registrazione		importo mastrino	
T	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
I	Comune di Ginosa			€ 773.396,76		€ 773.396,76	
V	Arrotondamento					€ 0,24	
O					Saldo	€ 773.397,00	

SP	Altri depositi bancari e postali [-> Disponibilità liquide -> C) ATTIVO CIRCOLANTE						
A				importo registrazione		importo mastrino	
T	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
I	Comune di Ginosa			€ 131.616,94		€ 131.616,94	
V	CTP SpA	2,959	X	€ 419.792,00		€ 12.421,65	
O	Arrotondamento					€ 0,41	
					Saldo	€ 144.039,00	

SP	Denaro e valori in cassa [-> Disponibilità liquide -> C) ATTIVO CIRCOLANTE						
A				importo registrazione		importo mastrino	
T	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
I	CTP SpA	2,959	X	€ 4.147,00		€ 122,71	
V	Arrotondamento					€ 0,29	
O					Saldo	€ 123,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP A T T I V O	Risconti attivi [-> D) RATEI E RISCONTI						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X	€ 238.560,00		€ 7.058,99	
	Arrotondamento					€ 0,01	
					Saldo	€ 7.059,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP P A S S I V O	Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 46.597.436,62		€ 46.597.436,62
	CTP SpA	2,959	X		€ 2.500.000,00		€ 73.975,00
	Comune -> CTP Elisione partecipazione			€ 73.975,00		€ 73.975,00	
	Arrotondamento						€ 0,38
					Saldo	€ 46.597.437,00	

SP P A S S I V O	Da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				-€ 41.619.657,52		-€ 41.619.657,52
	CTP SpA	2,959	X		€ 2.206.326,00		€ 65.285,19
	Comune -> CTP Elisione partecipazione			€ 65.285,00		€ 65.285,00	
	Arrotondamento						€ 0,33
					Saldo	-€ 41.619.657,00	

SP P A S S I V O	da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 38.741.227,65		€ 38.741.227,65
	Comune -> CTP Elisione partecipazione				€ 65.285,00		€ 65.285,00
	Arrotondamento						€ 0,35
					Saldo	€ 38.806.513,00	



COMUNE DI GINOSA

Analisi Mastrini

SP P A S S I V O	Da permessi di costruire [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 15.719.620,23		€ 15.719.620,23
	Arrotondamento					€ 0,23	
					Saldo	€ 15.719.620,00	

SP P A S S I V O	Risultato economico dell'esercizio [-> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 6.632.199,34		€ 6.632.199,34
	CTP SpA	2,959	X		-€ 97.704,00		-€ 2.891,06
	Arrotondamento Risultato di esercizio da consolidamento			€ 2,28		€ 2,28	
					Saldo	€ 6.629.306,00	

SP P A S S I V O	Per imposte [-> B) FONDI PER RISCHI E ONERI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X		€ 97.596,00		€ 2.887,87
	Arrotondamento						€ 0,13
					Saldo	€ 2.888,00	

SP P A S S I V O	Altri [-> B) FONDI PER RISCHI E ONERI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X		€ 360.000,00		€ 10.652,40
	Arrotondamento					€ 0,40	
					Saldo	€ 10.652,00	



SP	verso altri finanziatori [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)]						
P				importo registrazione		importo mastro	
A	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
S	Comune di Ginosa				€ 8.310.086,50		€ 8.310.086,50
S	Arrotondamento					€ 0,50	
I					Saldo	€ 8.310.086,00	
V							
O							



SP	Altri soggetti [-> Debiti per trasferimenti e contributi -> D) DEBITI (1)]						
P				importo registrazione		importo mastriano	
A	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
S	Comune di Ginosa				€ 686.545,31		€ 686.545,31
S	Arrotondamento					€ 0,31	
I					Saldo	€ 686.545,00	
V							
O							



P A S S I V O	Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastro	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	Comune di Ginosa				€ 279.219,31		€ 279.219,31
	CTP SpA	2,959	X		€ 362.482,00		€ 10.725,84
	Arrotondamento					€ 0,15	
					Saldo	€ 289.945,00	

SP	Ratei passivi [-> E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI]						
P A S S I V O				importo registrazione		importo mastriuo	
	Riferimento	%	Prop. Infr.	Dare	Avere	Dare	Avere
	CTP SpA	2,959	X		€ 48.224,00		€ 1.426,95
	Arrotondamento						€ 0,05
					Saldo	€ 1.427,00	



COMUNE DI GINOSA

Rapporti infragruppo

Rapporti infragruppo CTP

Patrimonio netto

	Importo	F.do svalutazioni e	Tot. in bilancio	Da annullare	Differenza da consolidare
Patrimonio netto					
Capitale	€ 2.500.000,00		€ 2.500.000,00	€ 73.975,00	
Riserve da risultati es. precedenti	€ 2.206.326,00		€ 2.206.326,00	€ 65.285,00	
Riserve da capitale					
Totale	€ 4.706.326,00		€ 4.706.326,00	€ 139.260,00	-€ 65.280,00

Rapporti infragruppo Comune di Ginosa

Partecipazioni

	Importo	F.do svalutazioni	Tot. in bilancio	Da annullare	Diff. Da consolidare
CTP	€ 73.980,00		€ 73.980,00	€ 73.980,00	-€ 65.280,00
Totale					



COMUNE DI GINOSA

Lista Rettifiche

Comune di Ginosa *verso* CTP SpA

Elisione partecipazione e quota PN società partecipata	2.959%
--	--------

Elisione partecipazione e quota PN CTP SpA	€ 139.260,00
--	--------------

Elisione partecipazione e quota PN CTP SpA

31/12/2017			Dare	Avere
Diversi	a	Diversi	€ 139.260,00	€ 139.260,00
Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]	a		€ 73.975,00	
da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve - > A) PATRIMONIO NETTO]	a		€ 65.285,00	
	a	Altri soggetti [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]		€ 73.975,00
	a	da capitale [-> Riserve - > A) PATRIMONIO NETTO]		€ 65.285,00



COMUNE DI GINOSA

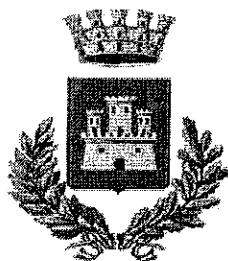
Scritture consolidamento

Scritture consolidamento Comune di Ginosa / CTP SpA 100%

Elisione partecipazione e PN CTP da non riproporzionare al 2,959%:

Fondo di dotazione			€ 73.975,00	
Riserve di utili			€ 65.285,00	
	a	Riserve da consolidamento da capitale		€ 65.285,00
		Partecipazione in altri soggetti		€ 73.975,00

Acc. D)



COMUNE DI GINOSA

Provincia di Taranto

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

L'Organo di Revisione

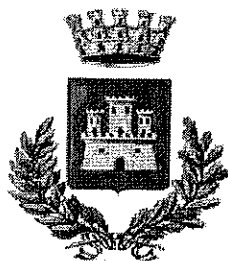
Raffaele D'Alessandro

Francesca Bisanti

Dante Forleo

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	10
3. Conto economico consolidato	12
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	16
5. Osservazioni.....	16
6. Conclusioni.....	17



COMUNE DI GINOSA

Provincia di Taranto

Verbale n. 79 del 17 ottobre 2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato nei giorni 03-04-05-10-16-17 ottobre 2018, lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Ginosa (TA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ginosa, lì 17 ottobre 2018

L'organo di revisione

Raffaele D'Alessandro

Francesca Bisanti

Dante Forleo

1. Introduzione

I sottoscritti Raffaele D'Alessandro, Francesca Bisanti e Dante Forleo, revisori nominati con delibera del Commissario Straordinario n. 08 del 01.04.2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 31/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 26/05/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 02/10/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 176 del 20/09/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente, nonché tutto quanto pervenuto a seguito di richieste di chiarimenti avanzate;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione schema del Bilancio consolidato esercizio 2017 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di Ginosa ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 176 del 20/09/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Ginosa e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Ginosa ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Ginosa	93.611.600,13	66.070.826,32	18.809.989,37
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.361.160,01	6.607.082,63	1.880.998,94

Mentre i parametri relativi al conto economico e allo stato patrimoniale delle società, costituenti il Gruppo amministrazione pubblica risultano essere i seguenti:

SOCIETÀ	TOTALE ATTIVO SI	PATRIMONIO NETTO NO	RICAVI CARATTERISTICI SI	PARTE CIPAZIONE INFERIORE 1% NO	CONSOLIDAMENTO O SI
CTP S.p.A.	€ 14.872.386,00	€ 4.608.622,00	€ 18.581.431,00	2.959%	SI

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ginosa i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CTP Spa	Società partecipata	2.959%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ginosa i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 176 del 20/09/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Farmacia Comunale Ginosa Srl	Società partecipata	49.00%
GAL Luoghi del Mito S. Cons. a r.l.	Società partecipata	2.742%
Ecolturist Spa in fallimento	Società partecipata	51.00%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Farmacia Comunale Ginosa Srl	Non interamente a partecipazione pubblica	Art. 11-quinquies D. Lgs. 118/2011 comma 3
GAL Luoghi del Mito S. Cons. a r.l.	Non interamente a partecipazione pubblica	Art. 11-quinquies D. Lgs. 118/2011 comma 3
Ecolturist Spa in fallimento	Procedura concorsuale	All. 4/4 D. Lgs. 118/2011

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Ginosa.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	25.458,00	24.501,00	957,00
Immobilizzazioni Materiali	62.435.216,00	59.869.949,00	2.565.267,00
Immobilizzazioni Finanziarie	-2.282,00	68.815,00	-71.097,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.458.392,00	59.963.265,00	2.495.127,00
Rimanenze	17.976,00	21.935,00	-3.959,00
Crediti	30.576.711,00	27.279.517,00	3.297.194,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	917.559,00	1.883.302,00	-965.743,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.512.246,00	29.184.754,00	2.327.492,00
RATEI E RISCONTI (D)	7.059,00	7.034,00	25,00
TOTALE DELL'ATTIVO	93.977.697,00	89.155.053,00	4.822.644,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	66.133.219,00	59.502.563,00	6.630.656,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	13.540,00	13.540,00	0,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	102.041,00	112.255,00	-10.214,00
DEBITI (D)	27.727.470,00	29.526.036,00	-1.798.566,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.427,00	659,00	768,00
TOTALE DEL PASSIVO	93.977.697,00	89.155.053,00	4.822.644,00
CONTI D'ORDINE	0,00	6.317.416,00	-6.317.416,00

Nella fase di consolidamento dei bilanci si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Non vi è imputato alcuna valore alla data del 31/12/2017.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.838,00	20.228,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	5.620,00	4.273,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.458,00	24.501,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
1	Beni demaniali	28.686.733,00	25.720.055,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	1.481.775,00	1.416.532,00
1.3	Infrastrutture	27.204.958,00	24.303.523,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	33.728.747,00	34.130.157,00
2.1	Terreni	310.236,00	349.700,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	33.093.694,00	33.621.133,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	41.949,00	72.362,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.076,00	149,00
2.5	Mezzi di trasporto	71.421,00	31.346,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.668,00	3.818,00
2.7	Mobili e arredi	171.019,00	29.955,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	20.684,00	21.694,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.736,00	19.737,00
	Totale immobilizzazioni materiali	62.435.216,00	59.869.949,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	-2.282,00	68.815,00
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	-2.282,00	68.815,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-2.282,00	68.815,00

L'organo di revisione prende atto di quanto riportato nella proposta di deliberazione, relativamente al valore negativo delle immobilizzazioni finanziarie ed della relativa regolarizzazione contabile, nel corso del presente esercizio, delle poste oggetto di tale errore materiale.

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	17.976,00	21.935,00
	Totale	17.976,00	21.935,00
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	15.462.838,00	14.563.376,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	15.462.838,00	14.540.936,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	22.440,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.545.814,00	5.993.211,00
a	verso amministrazioni pubbliche	8.545.814,00	5.993.211,00
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	2.008.269,00	1.842.569,00
4	Altri Crediti	4.559.790,00	4.880.361,00
a	verso l'erario	21.473,00	19.933,00
b	per attività svolta per c/terzi	22.232,00	62.533,00
c	altri	4.516.085,00	4.797.895,00
	Totale crediti	30.576.711,00	27.279.517,00
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	773.397,00	1.837.773,00
a	Istituto tesoriere	773.397,00	1.837.773,00
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	144.039,00	45.132,00
3	Denaro e valori in cassa	123,00	397,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	917.559,00	1.883.302,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.512.246,00	29.184.754,00

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	7.059,00	7.034,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.059,00	7.034,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	46.597.437,00	46.596.085,00
II	Riserve	12.906.476,00	57.222.343,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-41.619.657,00	2.715.560,00
b	da capitale	38.806.513,00	38.787.163,00
c	da permessi di costruire	15.719.620,00	15.719.620,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
e	indisponibili e per i beni culturali		
	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.629.306,00	-44.315.865,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	66.133.219,00	59.502.563,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	66.133.219,00	59.502.563,00

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	2.888,00	2.888,00
3	altri	10.652,00	10.652,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	13.540,00	13.540,00

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	102.041,00	112.255,00
	TOTALE T.F.R. (C)	102.041,00	112.255,00

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	8.634.589,00	9.607.866,00
a	prestiti obbligazionari	242.800,00	364.200,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	81.703,00	51.220,00
d	verso altri finanziatori	8.310.086,00	9.192.446,00
2	Debiti verso fornitori	12.252.911,00	12.314.469,00
3	Acconti	2.461,00	3.543,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	835.635,00	844.745,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	149.090,00	165.961,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	686.545,00	678.784,00
5	altri debiti	6.001.874,00	6.755.413,00
a	tributari	687.994,00	2.166.752,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	289.945,00	130.390,00
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00
d	altri	5.023.935,00	4.458.271,00
	TOTALE DEBITI (D)	27.727.470,00	29.526.036,00

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	1.427,00	659,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.427,00	659,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	6.317.416,00
	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	0,00	6.317.416,00

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.359.814,00	21.177.336,00	-1.817.522,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.329.882,00	15.416.233,00	-3.086.351,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.029.932,00	5.761.103,00	1.268.829,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-603.857,00	-288.067,00	-315.790,00
<i>Proventi finanziari</i>	50.006,00	3.551,00	46.455,00
<i>Oneri finanziari</i>	653.863,00	291.618,00	362.245,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	463.082,00	-49.630.010,00	50.093.092,00
<i>Proventi straordinari</i>	853.734,00	678.317,00	175.417,00
<i>Oneri straordinari</i>	390.652,00	50.308.327,00	-49.917.675,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.889.157,00	-44.156.974,00	51.046.131,00
<i>Imposte</i>	259.851,00	158.891,00	100.960,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	6.629.306,00	-44.315.865,00	50.945.171,00

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	11.996.627,00	10.276.972,00
2	Proventi da fondi perequativi	401.825,00	229.711,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.510.188,00	9.278.669,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.917.758,00	3.893.184,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	592.430,00	5.385.485,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	991.298,00	905.555,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	121.062,00	32.447,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	870.236,00	873.108,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	459.876,00	486.429,00
	totale componenti positivi della gestione A)	19.359.814,00	21.177.336,00

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	285.454,00	274.719,00
10	Prestazioni di servizi	5.852.738,00	9.828.766,00
11	Utilizzo beni di terzi	51.097,00	103.545,00
12	Trasferimenti e contributi	433.843,00	196.019,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	433.843,00	196.019,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
b		0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	3.644.786,00	3.046.984,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.907.694,00	1.812.247,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	826,00	13.775,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.906.868,00	1.797.827,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	645,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.960,00	-3.760,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	150.310,00	157.713,00
	totale componenti negativi della gestione B)	12.329.882,00	15.416.233,00

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	49.504,00	760,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	49.504,00	760,00
20	Altri proventi finanziari	502,00	2.791,00
	Totale proventi finanziari	50.006,00	3.551,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	653.863,00	291.618,00
a	<i>Interessi passivi</i>	653.863,00	291.618,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	653.863,00	291.618,00
	totale (C)	-603.857,00	-288.067,00
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>	853.734,00	678.317,00
a	Proventi da permessi di costruire	543.433,00	672.823,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	305.304,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	4.997,00	5.494,00
	totale proventi	853.734,00	678.317,00
25	<u>Oneri straordinari</u>	390.652,00	50.308.327,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	390.652,00	26.096,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	50.282.231,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	totale oneri	390.652,00	50.308.327,00
	Totale (E)	463.082,00	-49.630.010,00

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
	Imposte	6.889.157,00	-44.156.974,00
		259.851,00	158.891,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.629.306,00	-44.315.865,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 6.889.157,00.

Il risultato netto del conto economico consolidato, dopo le imposte, evidenzia un saldo positivo di € 6.629.306,00.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipate;

la nota integrativa non indica

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

L'organo rileva che sono pervenuti per la disamina, i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Ginosa è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, tenuto comunque conto delle considerazioni e dei rilievi mossi in sede di relazione al Rendiconto 2017, relativamente alla mancata consegna all'organo di revisione dei seguenti atti o documenti:

- a) inventario generale aggiornato;
- b) verbali di approvazione dei bilanci delle società partecipate;
- c) le note informative, previste dall'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, asseverate dai rispettivi organi di revisione, riguardanti i rapporti debitori/creditori tra le suddette società e l'Ente.

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ginosa.

Ginosa, 17/10/2018

L'Organo di Revisione

Raffaele D'Alessandro

Francesca Bisanti

Dante Forleo

Di quanto sopra è stato redatto il presente verbale che, previa lettura, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
f.to Avv. Antonietta Rizzi

IL SEGRETARIO GENERALE REGGENTE
f.to Dott. ssa Giacinta Spnante Colucci

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line in data 19 NOV. 2018 per restarvi per 15 gg. consecutivi.

La presente deliberazione si compone fin qui di n. 59 fasciate ed è copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla Sede Municipale, li

19 NOV. 2018



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Dott. Nicola Bonelli

U. R. M.

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

Ai sensi del T.U.E.L. n. 267 del 18.8.2000

- CHE la presente deliberazione:

☒ è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line in data 19 NOV. 2018 al n. _____

- CHE la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 30 OTT. 2018

☒ perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4 – T.U.E.L. n.267 del 18.8.2000);

[] decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione all'Albo Pretorio on line Art. 32, comma 5, legge n. 69/2009

Dalla Residenza Municipale, li _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
dott. Nicola Bonelli