



Comune di Foggia (FG)

Bilancio Consolidato 2018

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	14.040,54	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	79.752,52	138.368,88	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	38.992,24	3.502,26	BI4	BI4
5	Avviamento	1.162.125,69	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	162.569,25	81.917,25	BI6	BI6
9	Altre	4.396.745,85	7.319.071,82	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	5.840.185,55	7.556.900,75		
	Immobilizzazioni materiali				
II	1 Beni demaniali	78.087.818,61	73.974.540,99		
1.1	Terreni	3.602.752,58	2.762.760,11		
1.2	Fabbricati	17.843.796,41	15.398.067,61		
1.3	Infrastrutture	56.641.269,62	55.813.713,27		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	283.529.722,66	289.822.156,58		
2.1	Terreni	65.391.779,77	65.816.108,63	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	156.902.818,55	162.556.513,90		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	58.786.431,40	59.397.721,39	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.308.028,42	1.955.454,42	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	13.704,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	376,96	19.736,96		
2.7	Mobili e arredi	585,60	7.219,80		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	139.701,96	55.697,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti Totale Immobilizzazioni materiali	49.137.998,65	36.498.623,20	BII5	BII5
	IV	410.755.539,92	400.295.320,77		
	Finanziarie	0,00	1.656.737,99	BIII1	BIII1
1	Partecipazioni in	0,00	190.796,99	BIII1a	BIII1a
a	imprese controllate	0,00	1.465.941,00	BIII1b	BIII1b
b	imprese partecipate	0,00	0,00		



Comune di FOGGIA (FG)



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

(Allegato n. 11 del D.Lgs.
118/2011)

c altri soggetti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Crediti verso	1.898.020,45	198.321,05	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	altri soggetti	1.898.020,45	198.321,05	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	c Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.898.020,45	1.855.059,04		
d	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	418.493.745,92	409.707.280,56		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	1.057.730,98	599.374,47	CI	CI
	Totale rimanenze	1.057.730,98	599.374,47		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	10.576.608,93	9.384.559,25		
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	Altri crediti da tributi	10.549.044,09	8.210.610,67		
	Crediti da Fondi perequativi	27.564,84	1.173.948,58		
2	a Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	46.434.112,54	53.714.803,69		
	imprese controllate	0,00	108.648,00		CII2
	imprese partecipate	241.885,59	808.348,00	CII3	CII3
	verso altri soggetti	3.466.454,21	14.829.449,48		
3	verso clienti ed utenti	11.089.622,70	7.656.708,67	CII1	CII1
4	a Altri Crediti	17.083.890,16	13.750.644,43	CII5	CII5
	verso l'erario	5.711.229,65	7.661.322,43		
	per attività svolta per c/terzi	13.942,71	13.942,71		
	altri	11.358.717,80	6.075.379,29		
	Totale crediti	85.184.234,33	84.506.716,04		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	d Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	a Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	55.282.330,06	45.159.322,45		
	Istituto tesoriere	0,00	45.159.322,45		CIV1a
	presso Banca d'Italia	55.282.330,06	0,00		
2	c Altri depositi bancari e postali	4.035.535,04	3.682.536,56	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	27.943,32	7.167,90	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	59.345.808,42	48.849.026,91		

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



(Allegato n. 11 del D.Lgs.
118/2011)

a			
b			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		145.587.773,73	133.955.117,42		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	951,53	225.275,77	D	D
2	Risconti attivi	620.742,37	987.714,73	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		621.693,90	1.212.990,50		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		564.703.213,55	544.875.388,48		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO				
I	NETTO Fondo di	4.871.753,72	4.871.753,72	AI	AI
I	dotazione Riserve	273.205.911,04	255.352.308,54		
I	a da risultato economico di esercizi precedenti	1.919.951,44	5.102.135,90	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	29.511.409,30	8.621.643,29	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	2.559.202,35	0,00		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	239.215.347,95	241.628.529,35		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	18.254.985,30	-1.665.695,04	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	296.332.650,06	0,00		
	e 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)	296.332.650,06	258.558.367,22		
	B) FONDI PER RISCHI ED				
	ONERI Per trattamento di	0,00	0,00	B1	B1
	quiescenza Per imposte	17.616,00	293.759,00	B2	B2
	Altri	8.015.089,56	6.030.773,19	B3	B3
1	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
2	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.032.705,56	6.324.532,19		
3	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.023.403,90	9.563.338,51	C	C
4	TOTALE T.F.R. (C)	10.023.403,90	9.563.338,51		
	D) DEBITI				
	Debiti da finanziamento	114.673.488,79	144.548.232,88		
a	prestiti obbligazionari	25.996.088,58	43.227.312,02	D1e D2	D1
	verso altre amministrazioni pubbliche	30.182.384,76	582.296,59		
1	b verso banche e tesoriere	29.015.574,63	16.036.986,00	D4	D3 e D4
	verso altri finanziatori	29.479.440,82	84.701.638,27	D5	
	c Debiti verso fornitori	45.896.086,07	42.008.877,75	D7	D6
	Acconti	18.443,47	1.317,01	D6	D5
	d Debiti per trasferimenti e contributi	22.239.470,62	26.263.521,02		
2	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
3	altre amministrazioni pubbliche	696.364,43	612.181,82		
4	imprese controllate	0,00	95.844,60	D9	D8
	a imprese partecipate	1.286.704,69	4.566.489,93	D10	D9
	altri soggetti	20.256.401,50	20.989.004,67		
	b Altri debiti	48.981.620,54	46.488.407,13	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	8.997.644,25	5.944.482,74		

Comune di FOGGIA (FG)

(Allegato n. 11 del D.Lgs.
118/2011)

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

5	c				
	d				
	e				
	a				





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi	16.047.244,18	14.610.671,27		
	c altri	0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	23.936.732,11	25.933.253,12		
	d E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	231.809.109,49	259.310.355,79		
I	Ratei passivi	2.540.974,48	15.665,98	E	E
I	Risconti passivi	15.964.370,06	11.103.128,79	E	E
I 1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	15.178.458,41	8.662.249,57		
	da altri soggetti	15.178.458,41	8.531.632,53		
2	a Concessioni pluriennali	0,00	130.617,04		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	b TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	785.911,65	2.440.879,22		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.505.344,54	11.118.794,77		
	CONTI D'ORDINE	564.703.213,55	544.875.388,48		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.192.206,48	6.369.256,54		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.192.206,48	6.369.256,54		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	71.927.346,58	72.453.880,04		
2	Proventi da fondi perequativi	37.396.980,95	38.334.399,05		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	32.331.347,89	77.205.679,55		
a	Proventi da trasferimenti correnti	31.879.695,77	33.286.749,33		
	Quota annuale di contributi agli investimenti	420.890,43	38.043.774,00		A5c
b	Contributi agli investimenti	30.761,69	5.875.156,22		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.369.372,89	13.467.003,76	A1	A1a
c	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.359.142,99	1.852.610,93		
	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
a	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.010.229,90	11.614.392,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	249.935,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.101.148,00	1.467.211,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.412.993,68	4.712.091,12	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		173.789.124,99	207.640.264,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA					
GESTIONE Acquisto di materie prime e/o beni		5.572.792,19	5.153.754,91	B6	B6
9	di consumo Prestazioni di servizi	37.525.968,00	33.131.416,92	B7	B7
10	Utilizzo beni di terzi	1.339.509,32	1.658.721,81	B8	B8
11	Trasferimenti e contributi	26.318.024,73	23.844.477,34		
12	Trasferimenti correnti	25.934.433,92	23.569.796,22		
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	313.590,81	4.846,60		
	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	70.000,00	269.834,52		
13	Personale	53.316.544,65	51.460.327,38	B9	B9
14	a Ammortamenti e svalutazioni	23.608.020,00	46.885.719,54	B10	B10
	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.520.631,90	220.330,33	B10a	B10a
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.834.594,33	17.052.174,89	B10b	B10b
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	c Svalutazione dei crediti	8.252.793,77	29.613.214,32	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-207.201,17	-65.277,50	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.163.056,00	485.238,44	B12	B12
17	a Altri accantonamenti	78.038,56	54.618,58	B13	B13
18	b Oneri diversi di gestione	10.358.720,51	11.266.321,86	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		160.073.472,79	173.875.319,28		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		13.715.652,20	33.764.945,24		
C) PROVENTI ED ONERI					
FINANZIARI Proventi finanziari					
19	d Proventi da partecipazioni	3.119.215,43	383.699,00	C15	C15

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	da società controllate	32.701,00	0,00		
	da società partecipate	2.324.979,00	383.699,00		
b	da altri soggetti	761.535,43	0,00		
20	Altri proventi finanziari	250.811,07	63.167,92	C16	C16
c	Totale proventi finanziari	3.370.026,50	446.866,92		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.792.045,60	4.387.799,73	C17	C17
	Interessi passivi	3.157.251,59	4.387.799,73		
	Altri oneri finanziari	634.794,01	0,00		
a	Totale oneri finanziari	3.792.045,60	4.387.799,73		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-422.019,10	-3.940.932,81		
b	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	10.138.132,70	3.971,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	10.138.132,70	3.971,00		
	E) PROVENTI ED ONERI				
24	STRAORDINARI Proventi straordinari			E20	E20
	Proventi da permessi di costruire	250.000,00	250.000,00		
	Proventi da trasferimenti in conto capitale	758.004,95	825.000,00		
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	13.334.192,05	3.183.044,05		E20b
a	Plusvalenze patrimoniali	168.173,00	0,00		E20c
	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
b	Totale proventi straordinari	14.510.370,00	4.258.044,05		
25	Oneri straordinari			E21	E21
c	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.843.060,38	10.330.038,27		E21b
d	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	Altri oneri straordinari	236.407,73	22.408.069,45		E21d
e	Totale oneri straordinari	13.079.468,11	32.738.107,72		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.430.901,89	-28.480.063,67		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	24.862.667,69	1.347.919,76		
26	a Imposte	6.607.682,39	3.013.614,80	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.254.985,30	-1.665.695,04	23	23
28	b Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
c					
d					

SPAZIO ANNULLATO





2018

Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato

Comune di FOGGIA (FG)

Premessa

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

Il tema, noto e dibattuto a livello dottrinario ma che non aveva in precedenza trovato una sua definizione legislativa, oggi è salito alla ribalta, visto il ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto socio economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 1, comma 831, della L. 30 dicembre 2018, n. 145, l'applicazione del principio è vigente per gli enti di maggiori dimensioni, mentre è stata facultizzata per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

A riguardo si evidenzia che il corrente bilancio consolidato non rappresenta una per il nostro ente, trattandosi della terza applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>*

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- *i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*

- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*



Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2018, raffrontati con i medesimi del 2017, dei quali si evidenzia quanto segue.

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione		173.789.114,99	207.640.264,52	-33.851.149,53
B) Componenti negativi della gestione		160.073.462,79	173.875.319,28	-13.801.856,49
	differenza (A-B)	13.715.652,20	33.764.945,24	-20.049.293,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		3.370.026,50	446.866,92	2.923.159,58
Oneri finanziari		3.792.045,60	4.387.799,73	-595.754,13
	totale (C)	-422.019,10	-3.940.932,81	3.518.913,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		10.138.132,70	3.971,00	10.134.161,70
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	totale (D)	10.138.132,70	3.971,00	10.134.161,70
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		14.510.370,00	4.258.044,05	10.252.325,95
Oneri straordinari		13.079.468,11	32.738.107,72	-19.658.639,61
	Totale (E)	1.430.901,89	-28.480.063,67	29.910.965,56
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	24.862.667,69	1.347.919,76	23.514.747,93
Imposte		6.607.682,39	3.013.614,80	3.594.067,59
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.254.985,30	-1.665.695,04	19.920.680,34

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2018 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 173.789.124,99 milioni, <<con una decrescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 33.851.139,53 milioni>>.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente che non ha più scontato il maxi ammortamento attivo dei contributi in conto capitale del rendocnto 2017.

I ricavi caratteristi del comune di Foggia sono pari ad € 151.217.517,54 e sono così integrati/rettificati delle risultanze delle società come di seguito riportati (i dati scontano le rettifiche di consolidamento):

- 1) Amiu spa: € -2.511.321,68
- 2) Ataf: € 14.441.357,00
- 3) Amgas:€ 10.107.627,13
- 4) Am service: € 533.945,00

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro **13.715.652,20** (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per Euro - **422.019,10**, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

A riguardo alla gestione negativa della capogruppo di € -1.976.197,60 contribuisce a dare un contributo positivo la gestione dell'Amgas che chiude con un risultato di € 2.178.951,00

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2018, si attestano a complessive Euro 10.138.132,70 (totale D) e sono totalmente riferibili alla capogruppo.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2018, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 1.430.901,89.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile totalmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2018.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2018 chiude con un utile di Euro 18.254.985,30 e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente, di € 19.920.980,34 per effetto principalmente dell'incremento della redditività della capogruppo.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		0,00	0,00	0,00
Totale (A)		0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali		5.840.185,55	7.556.900,75	-1.716.715,20
Immobilizzazioni materiali		410.755.539,92	400.295.320,77	10.460.219,15
Immobilizzazioni finanziarie		1.898.020,45	1.855.059,04	42.961,41
totale (B)		418.493.745,92	409.707.280,56	8.786.465,36
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		1.057.730,98	599.374,47	458.356,51
Crediti		85.184.234,33	84.506.716,04	677.518,29
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		59.345.808,42	48.849.026,91	10.496.781,51
totale (C)		145.587.773,73	133.955.117,42	11.632.656,31
D RATEI E RISCONTI				
Totale (D)		621.693,90	1.212.990,50	-591.296,60
TOTALE DELL'ATTIVO		564.703.213,55	544.875.388,48	19.827.825,07

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		4.871.753,72	4.871.753,72	0,00
Riserve		273.205.911,04	255.352.308,54	17.853.602,50
Risultato economico dell'esercizio		18.254.985,30	-1.665.695,04	19.920.680,34
totale (A)		296.332.650,06	258.558.367,22	37.774.282,84
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
totale (B)		8.032.705,56	6.324.532,19	1.708.173,37
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
totale (C)		10.023.403,90	9.563.338,51	460.065,39
D DEBITI				
totale (D)		231.809.109,49	259.310.355,79	-27.501.246,30
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
totale (E)		18.505.344,54	11.118.794,77	7.386.549,77
TOTALE DEL PASSIVO		564.703.213,55	544.875.388,48	19.827.825,07

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessive Euro 416.595.725,46, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di Euro 8.743.503,94, rispetto alle risultanze della consolidato 2017. L' **80 % circa delle immobilizzazioni sono di pertinenza della capogruppo.**

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, per effetto dell'attività di consolidamento non hanno più valore.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria complessiva si è mantenuta inalterato incrementandosi di € 677.518,29. Non si sono manifestati episodi anomali di insolvenza.

l'esposizione debitoria invece mostra una forte contrazione pari ad € - 27.501.246,30

Magazzino

La voce ha scarsa rilevanza e risulta incrementata di € 458.356,51.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2018 l'esposizione debitoria del gruppo si è fortemente ridotta di circa 30 milioni di €

Patrimonio Netto e Riserve

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

- distribuzioni di utili.

1.3 Altre informazioni

Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2018 è di unità. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni.

Ambiente

Le componenti il Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente. Nel corso dell'esercizio sono state svolte regolarmente, dalle società esterne incaricate, le attività di monitoraggio sul rispetto degli standard delle emissioni gassose e liquide, sempre con esito negativo.

Rapporti tra le imprese del gruppo

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

- 1) Amiu spa
- 2) Amgas blu srl
- 3) Ataf spa
- 4) Am service

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2018 sono di seguito riportati:

ATAF

Tra i fatti di rilievo è da individuare nella consuntivazione (avvenuta ovviamente dopo il 31/12/2018) delle percorrenza chilometriche effettuate nel 2018, che ha messo come detto in evidenza una (peraltro prevista) minore percorrenza alla quale fa seguito, al netto della franchigia del 3%, un minore corrispettivo di € 120.506 in virtù del corrispettivo chilometrico contrattuale di € 2,1377.

Si segnala che la società in ottemperanza al Piano di azioni 2016-2018, nel corso del 2017, ha dato incarico ad un professionista per la revisione del Piano di Ristrutturazione del Debito ex art. 182/bis LF.

In data 29/04/19 la scrivente società ha presentato l'Istanza di Definizione Agevolata – Rottamazione Ter.

E' attualmente in via di definizione anche la revisione della transazione previdenziale con Inps.

Tale operazione, oltre che vantaggiosa per la Società in termini di risparmio di sanzioni e interessi, consentirà ad Ataf S.p.A., a seguito della favorevole dilazione dei pagamenti, di rispettare gli impegni finanziari assunti e di accedere al credito.

AMIU

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

AMGAS

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

AM SERVICE

In data 14/05/2019 è stato firmato con il Comune di Foggia e le Associazioni di Categoria il protocollo d'intesa per la vendita dei bollini energetici relativi al biennio 2018-2019, pertanto, in bilancio sono stati rilevati "i lavori in corso-prestazione di servizi", per competenza, come dettagliato alla voce "Rimanenze" della presente nota integrativa.

Evoluzione prevedibile della gestione

Non si rilevano informazioni

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- s) *il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- t) *il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*

- u) *la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- v) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- w) *un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

SOCIETÀ CONTROLLATE *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) *il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) *il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.*

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

SOCIETÀ PARTECIPATE *dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Restano ancora escluse, per il 2017, le società quotate. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di*

voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Da quanto esposto l'insieme del "Gruppo Amministrazione Pubblica" viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
AZIENDA MUNICIPALE IGIENE URBANA PUGLIA S.P.A.	21,87%					X
A.T.A.F. S.P.A.	100,00%				X	
AMGAS S.P.A.	100,00%				X	
AM SERVICE S.R.L.	100,00%				X	
AMGAS BLU SRL	20,00%					X

A riguardo si rinvia alla D.G. n.82 del 10/05/2019 relativa alla "Individuazione del gruppo amministrazione pubblica e del gruppo".

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



Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	0
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	3
b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipata (art. 11 quinquies)	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	2
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o	0

dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società' quotata	
--	--

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo "pubblica amministrazione" è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione					
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività' culturali					
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					1
i) trasporti e diritto alla mobilità'				1	
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività'				2	
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					1
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

<<[...] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,*
- patrimonio netto,*
- totale dei ricavi caratteristici.*

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. [...]

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

[...]In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.>>

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
AZIENDA MUNICIPALE IGIENE URBANA PUGLIA S.P.A.	Società partecipata	H	Si	Proporzionale
A.T.A.F. S.P.A.	Società controllata	I	Si	Integrale
AMGAS S.P.A.	Società controllata	M	Si	Integrale
AM SERVICE S.R.L.	Società controllata	M	Si	Integrale
AMGAS BLU SRL	Società partecipata	P	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell'irrilevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

1) Amgas blu srl

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

Denominazione	Classificazione	Metodo di consolidamento	%
AZIENDA MUNICIPALE IGIENE URBANA PUGLIA S.P.A.	Società partecipata	Proporzionale	21,87%
A.T.A.F. S.P.A.	Società controllata	Integrale	100,00%
AMGAS S.P.A.	Società controllata	Integrale	100,00%
AM SERVICE S.R.L.	Società controllata	Integrale	100,00%

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2017, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2018 è variata come segue:

Am service entra a far parte del perimetro di consolidamento.

Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.

- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2018 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino. Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

- Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

Attivo circolante

- Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

- Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Costi di impianto e di ampliamento	14.040,54		14.040,54	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	138.368,88		58.616,36	79.752,52
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.502,26	35.489,98		38.992,24
5 Avviamento	0,00	1.162.125,69		1.162.125,69
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	81.917,25	80.652,00		162.569,25
9 Altre	7.319.071,82		2.922.325,97	4.396.745,85
Totale immobilizzazioni immateriali	7.556.900,75		1.716.715,20	5.840.185,55

Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi. l' 81% di tali investimenti appartiene al Amgas spa.

La voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili include le spese sostenute dall'Ataf spa per i costi di ampliamento del software.

La voce avviamento include la rettificata di consolidamento intrvenuta sul bilancio dell'amiu per effetto del maggior valore attribuito alla società da parte dell'ente nella propria contabilità rispetto alla corrispondente percentuale di patrimonio netto (la differenza è pari a € -1.008.626,69 (€ 5.718.533,70 -4.709.907,02.

L'ulteriore differenza di € 153.499,00 attiene alla partecipata amgas

La voce immobilizzazioni in corso include i costi di Amgas spa per € 158.742,00 sostenuti in previsione dell' 'azzeramento delle attuali concessioni comunali e conseguentemente dell'affidamento del servizio di distribuzione del gas naturale per ambiti territoriali minimi (ATEM)

La voce altre rileva elementi residuali quasi tutti di pertinenza della capogruppo.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Beni demaniali	73.974.540,99	4.113.277,62		78.087.818,61
1.1 Terreni	2.762.760,11	839.992,47		3.602.752,58
1.2 Fabbricati	15.398.067,61	2.445.728,80		17.843.796,41
1.3 Infrastrutture	55.813.713,27	827.556,35		56.641.269,62
1.9 Altri beni demaniali	0,00			0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	289.822.156,58		6.292.433,92	283.529.722,66
2.1 Terreni	65.816.108,63		424.328,86	65.391.779,77
2.2 Fabbricati	162.556.513,90		5.653.695,35	156.902.818,55
2.3 Impianti e macchinari	59.397.721,39		611.289,99	58.786.431,40
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.955.454,42	352.574,00		2.308.028,42
2.5 Mezzi di trasporto	13.704,48		13.704,48	0,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.736,96		19.360,00	376,96
2.7 Mobili e arredi	7.219,80		6.634,20	585,60
2.8 Infrastrutture	0,00			0,00
2.99 Altri beni materiali	55.697,00	84.004,96		139.701,96
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.498.623,20	12.639.375,45		49.137.998,65
Totale immobilizzazioni materiali	400.295.320,77	10.460.219,15		410.755.539,92

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce beni demaniali rappresenta tutto il patrimonio appartenente alla capogruppo che non è alienabile (es: cimiteri, mercati,..)

A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento non sono state effettuate forti rivalutazioni del patrimonio comunale nel corso dell'esercizio 2017 (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.) in virtù dell' adeguamento dei valori dei cespiti al valore prescritto dalla normativa del d.l. 118/2011.

Sono state effettuate svalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.) relative agli impianti e macchinari dell' Amiu spa.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Partecipazioni in	1.656.737,99		1.656.737,99	0,00
a imprese controllate	190.796,99		190.796,99	0,00
b imprese partecipate	1.465.941,00		1.465.941,00	0,00
c altri soggetti	0,00			0,00
2 Crediti verso	198.321,05	1.699.699,40		1.898.020,45
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	198.321,05	1.699.699,40		1.898.020,45
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.855.059,04	42.961,41		1.898.020,45

Nel corso dell'esercizio sono state cedute le quote di partecipazione delle società am service e amgas blu srl.

L'amgas ha ceduto l'intera quote di partecipazione di am service al comune iscritte per u valore di 190.796,99, diventando così una partecipazione di primo livello per il comune.

La quota di partecipazione pari al 20 % di amgas blu iscritta ad un valore di € 1.465.941 è stata ceduta al socio di maggioranza Ascopiave

Rimanenze

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Rimanenze	599.374,47	458.356,51		1.057.730,98
Totale rimanenze	599.374,47	458.356,51		1.057.730,98

La voce non evidenzia significativi importi. Le voci sono tutte riferite alle consolidate non essendo il comune dotato di una contabilità di magazzino

Crediti

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Crediti di natura tributaria	9.384.559,25	1.192.049,68		10.576.608,93
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	8.210.610,67	2.338.433,42		10.549.044,09
c Crediti da Fondi perequativi	1.173.948,58		1.146.383,74	27.564,84
2 Crediti per trasferimenti e contributi	53.714.803,69		7.280.691,15	46.434.112,54
a verso amministrazioni pubbliche	37.968.358,21	4.757.414,53		42.725.772,74
b imprese controllate	108.648,00		108.648,00	0,00
c imprese partecipate	808.348,00		566.462,41	241.885,59
d verso altri soggetti	14.829.449,48		11.362.995,27	3.466.454,21
3 verso clienti ed utenti	7.656.708,67	3.432.914,03		11.089.622,70
4 Altri Crediti	13.750.644,43	3.333.245,73		17.083.890,16
a verso l'erario	7.661.322,43		1.950.092,78	5.711.229,65
b per attività svolta per c/terzi	13.942,71			13.942,71
c altri	6.075.379,29	5.283.338,51		11.358.717,80
Totale crediti	84.506.716,04	677.518,29		85.184.234,33

L'esposizione creditoria del gruppo è rimasta stabile senza sostanziali differenze.

Gli importi riportati sono considerati al netto delle elisioni delle partite creditorie infragruppo come di seguito dettagliate

I crediti vantati dalla capogruppo pari ad € 74.416.008,87 risultano così modificati

- 1) incrementati per €4.949.229,00 dai crediti dell' Amgas spa
- 2) incrementati per i crediti dell' Ataf spa pari ad € 4.632.465,00
- 3) incrementati di € 819.587,46 per effetto del consolidamento di Amiu

4) incrementati di € 366.944,00 per effetto del consolidamento di am service
Si evidenzia inoltre che esistono crediti di durata superiore ai 5 anni.

tabella crediti del comune nei confronti delle consolidate

CREDITI DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	AMIU	ATAF	AMGAS BLU	AM SERVICE	TOTALE
	4.259.594	601.532	2.027.510	13.940	6.902.576

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

Fattispecie non presente

Disponibilità liquide

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Conto di tesoreria	45.159.322,45	10.123.007,61		55.282.330,06
a Istituto tesoriere	45.159.322,45		45.159.322,45	0,00
b presso Banca d'Italia	0,00	55.282.330,06		55.282.330,06
2 Altri depositi bancari e postali	3.682.536,56	352.998,48		4.035.535,04
3 Denaro e valori in cassa	7.167,90	20.775,42		27.943,32
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	48.849.026,91	10.496.781,51		59.345.808,42

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

Le disponibilità bancarie ammontano ad € 59.345.808,42 ed attengono per il 95% circa alla capogruppo

Ratei e risconti attivi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Ratei attivi	225.275,77		224.324,24	951,53
2 Risconti attivi	987.714,73		366.972,36	620.742,37
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.212.990,50		591.296,60	621.693,90

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

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

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

Di seguito si riportano le voci più importanti

1) Amiu spa € 306.279

Il valore dei risconti attivi di importo pari a 306.279 €, si riferisce prevalentemente ai premi assicurativi su polizze stipulate per la sede principale di Bari, per 134.337€ e per la sede operativa di Foggia, per 62.154€, di competenza del prossimo esercizio (01/01/2019-15/03/2019).

Sussistono, al 31/12/2018, risconti attivi pluriennali, pari ad euro 392.543, si riferiscono prevalentemente a polizze fideiussorie.

2) Amgas spa € 623.996,00

- risconti attivi su definizione agevolata : € 10.631
- risconti attivi su leasing e oneri da mutuo :€ 152.178
- risconti attivi su interessi da assicurazioni :€ 5.715

3) Ataf € 290.286:

L'importo relativo alla voce "risconti attivi" riguarda la riscossione delle somme incassate nel 2018 la cui competenza temporale si estende ad esercizi successivi relativi ad abbonamenti a giornali e riviste.

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Fondo di dotazione	4.871.753,72			4.871.753,72
Riserve	255.352.308,54	17.853.602,50		273.205.911,04
a da risultato economico di esercizi precedenti	5.102.135,90		3.182.184,46	1.919.951,44
b da capitale	8.621.643,29	20.889.766,01		29.511.409,30
c da permessi di costruire	0,00	2.559.202,35		2.559.202,35
Risultato economico dell'esercizio	-1.665.695,04	19.920.680,34		18.254.985,30
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

Il valore include rettifiche di consolidamento rilevate per allineare il costo storico dei cespiti al valore al netto dei margini infragruppo.

IL valore del patrimonio netto consolidato è pari ad € 294.203.626,09 e mostra un incremento del 14 % rispetto al dato del rendiconto consolidato 2017.

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione di Euro 2.129.093,27 rispetto alle risultanze del rendiconto della capogruppo per effetto del consolidamento degli utili rapportati alla percentuale di possesso delle società consolidate e del consolidamento della am service valorizzata per l'importo di € 195.817.

Ai fini di una migliore comprensione dei valori risultanti nel patrimonio si riporta la tabella di consolidamento delle società consolidate

società	valore in contabilità ente (patrimonio netto 2017)	valore contabile a patrimonio netto 2018 (al netto degli utili)	riserva di consolidamento/avvia mento
AMGAS SPA	40.967.277,00	40.813.778,00	(avv) -153.499,00
ATAF	4.094.124,00	4.094.125,00	(arr)1
AMIU PUGLIA SPA	5.718.533,70	4.709.907,02	(avv) 1.008.626,69
AM SERVICE	0	190.795,00	ris conso(190.795,00
totale	50.779.934,70	49.808.605,02	-971.329,29

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	293.759,00		276.143,00	17.616,00
3 Altri	6.030.773,19	1.984.316,37		8.015.089,56
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.324.532,19	1.708.173,37		8.032.705,56

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

Il totale dei fondi è ripartito come segue:

- 1) fondi contenuti nel bilancio comunale pari ad € 5.571.785,40
- 2) fondi contenuti nel bilancio dell' Amgas spa sono pari ad € 269.315,00 ed attengono a rischi e oneri legali nonché a rischi derivanti da sanzioni per il mancato conseguimento di obiettivi energetici

3) i fondi contenuti nel bilancio dell' Ataf sono pari ad € 544.593,00 e attengono a rischi e passività potenziali legate al personale per mancate retribuzioni pregresse.

4) in fondi contenuti nel bilancio dell' Amiu spa sono pari ad € 1.602.081,16 (calcolati in proporzione alla quota di possesso) ed attengono per € 21.198,00 a imposte differite, per € 275.148 a spese legali, per € 637.79 a rischi legati a vertenze, il fondo rischi per contributi vertenze pari ad € 280.951, il fondo rischi vari pari ad € 31.150.620 accoglie sia la spesa futura che la società dovrà rimborsare al socio, Comune di Bari, a titolo di canone per la gestione dell'impianto di biostabilizzazione, per il quale, a tutt'oggi, sono ancora in corso di definizione le procedure per la cessione formale del diritto di superficie, a favore dello stesso Comune di Bari.



Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.563.338,51	460.065,39		10.023.403,90
TOTALE T.F.R. (C)	9.563.338,51	460.065,39		10.023.403,90

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Debiti da finanziamento	144.548.232,88		29.874.744,09	114.673.488,79
a prestiti obbligazionari	43.227.312,02		17.231.223,44	25.996.088,58
b verso altre amministrazioni pubbliche	582.296,59	29.600.088,17		30.182.384,76
c verso banche e tesoriere	16.036.986,00	12.978.588,63		29.015.574,63
d verso altri finanziatori	84.701.638,27		55.222.197,45	29.479.440,82
2 Debiti verso fornitori	42.008.877,75	3.887.208,32		45.896.086,07
3 Acconti	1.317,01	17.126,46		18.443,47
4 Debiti per trasferimenti e contributi	26.263.521,02		4.024.050,40	22.239.470,62
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	612.181,82	84.182,61		696.364,43
c imprese controllate	95.844,60		95.844,60	0,00
d imprese partecipate	4.566.489,93		3.279.785,24	1.286.704,69
e altri soggetti	20.989.004,67		732.603,17	20.256.401,50
5 Altri debiti	46.488.407,13	2.493.213,41		48.981.620,54
a tributari	5.944.482,74	3.053.161,51		8.997.644,25
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.610.671,27	1.436.572,91		16.047.244,18

c per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
d altri	25.933.253,12	1.996.521,01	23.936.732,11
TOTALE DEBITI (D)	259.310.355,79	27.501.246,30	231.809.109,49

I Debiti da finanziamento sono quasi tutti relativi al comune (€ 102.725.141,95) e rappresentano l'importo dei mutui accesi e non ancora rimborsati per la realizzazione di opere pubbliche, prestiti obbligazionari, il mutuo liquidità e il fondo di rotazione ex art 243 del tuel. I Debiti delle altre società consolidate hanno valori meno rilevanti

I "Debiti verso fornitori", quasi tutti appartenenti alla consolidata, sono iscritti al netto degli sconti commerciali; la voce comprende i debiti per fatture da ricevere. Sono stati elisi le partite creditorie e debitorie reciproche.

Per le operazioni di elisione infragruppo dei crediti e debiti sono presi in considerazione gli importi dei crediti e debiti al netto dell'iva. Di seguito si riporta la tabella riassuntiva dei crediti e debiti elisi tra la capogruppo e le altre componenti

DEBITI DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	AMIU	ATAF	AMGAS BLU	AM SERVICE	TOTALE
	3.417.854	0	132.029	0	3.549.883

Ratei e risconti passivi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Ratei passivi	15.665,98	2.525.308,50		2.540.974,48
Risconti passivi	11.103.128,79	4.861.241,27		15.964.370,06
1 Contributi agli investimenti	8.662.249,57	6.516.208,84		15.178.458,41
a da altre amministrazioni pubbliche	8.531.632,53	6.646.825,88		15.178.458,41
b da altri soggetti	130.617,04		130.617,04	0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	2.440.879,22		1.654.967,57	785.911,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.118.794,77	7.386.549,77		18.505.344,54

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I ratei passivi sono principalmente relativi alla capogruppo

I risconti passivi sono riferiti ai contributi in conto capitale ricevuti dalle componenti del gruppo che ancora non sono stati ammortizzati attivamente.

3.2 Conto economico

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Componenti positivi della gestione

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	207.640.264,52		33.851.149,53	173.789.114,99

Oltre alla variazione di Euro 33.851.149,53 rispetto alle risultanze consolidate del 2017, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 43.362.218 rispetto alle risultanze 2018 della capogruppo per effetto non ricavi una tantum del rendiconto 2017:

La distribuzione dei ricavi è la seguente (i dati sono riportati al netto delle elisioni):

- 1) Capogruppo: € 151.217.517,54
- 2) Amiu: € -2.511.321,68
- 3) Ataf: € 14.441.357,00
- 4) Amgas blu: € 10.107.627,13
- 5) Am service: € 533.945,00

TABELLA ELISIONI RICAVI DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE CONSOLIDATE

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	AMIU	ATAF	AMGAS BLU	AM SERVICE	TOTALE
	652.439	120.000	232.250		1.004.689

1

Componenti negativi della gestione

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	173.875.319,28		13.801.856,49	160.073.462,79

I componenti negativi della gestione registrano una variazione negativa rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di euro 13.801.856,46 ed anche rispetto alle risultanze 2018 del nostro Ente, per euro 21.485737, al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento e che hanno riguardato:

TABELLA ELISIONI RICAVI DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE CONSOLIDATE

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	AMIU	ATAF	AMGAS BLU	AM SERVICE	TOTALE
	23.977.399	5.502.758	41.979	2.191.357	31.713.493

Proventi ed oneri finanziaria

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00	32.701,00		32.701,00
b da società partecipate	383.699,00	1.941.280,00		2.324.979,00
c da altri soggetti	0,00	761.535,43		761.535,43
Altri proventi finanziari	63.167,92	187.643,15		250.811,07
Totale proventi finanziari	446.866,92	2.923.159,58		3.370.026,50
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	4.387.799,73		1.230.548,14	3.157.251,59
b Altri oneri finanziari	0,00	634.794,01		634.794,01
Totale oneri finanziari	4.387.799,73		595.754,13	3.792.045,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.940.932,81	3.518.913,71		-422.019,10

la gestione finanziaria pur facendo registrare un saldo negativo di € -422.019,10 mostra un fortissimo miglioramento.

La gestione è fortemente condizionata dai risultati della Amgas bluech incidono per € 2.357.680,00 e rappresentano il vantaggio economico per la cessione della partecipazione di am service per € 32.701 e della collegata Amgas blu per € 1.962.059

al netto degli oneri accessori oltre ai dividendi percepiti dalla collegata amgas blu per € 362.920

4 ALTRE INFORMAZIONI

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

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

Operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate sono costituite da

Non sono presenti fideiussioni rilasciate dai soci di maggioranza, nell'interesse della Società,

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Non sono presenti nel conto economico elementi di ricavo o di costo che per entità o incidenza sul risultato dell'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo per incarichi svolti in enti e società del gruppo né sussistono oneri aggiuntivi a tal fine sostenuti da altre imprese incluse nel consolidamento.

* * *

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria

nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	8
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	10
2.1	Criteri di formazione	10
2.2	Criteri di valutazione	17
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	21
3.1	Stato patrimoniale	21
3.2	Conto economico	29
4	ALTRE INFORMAZIONI	31

