

Comune di Foggia (FG)

Bilancio Consolidato 2021

**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 2021	Consolidato 2020	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	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	374.915,90	19.216,32	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	269.447,72	310.335,28	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.627,57	1.154,52	BI4	BI4
5	Avviamento	884.922,01	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	203.422,18	202.569,25	BI6	BI6
9	Altre	1.200.659,46	1.354.271,39	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.934.994,84	1.887.546,76		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	115.239.040,91	107.663.837,11		
1.1	Terreni	5.303.711,12	5.303.711,12		
1.2	Fabbricati	46.467.415,62	40.106.214,19		
1.3	Infrastrutture	63.467.914,17	62.253.911,80		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	261.454.405,89	257.211.371,30		
2.1	Terreni	69.837.162,62	68.955.315,55	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	131.419.632,39	129.937.360,23		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	54.289.599,75	55.991.049,70	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.050.482,01	2.145.824,86	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	3.621.369,64	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.420,05	98.448,06		
2.7	Mobili e arredi	78.478,82	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	5.182,56		
2.99	Altri beni materiali	102.260,61	78.190,34		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.187.960,17	65.250.720,27	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	438.881.406,97	430.125.928,68		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	9.001,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	9.001,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2021	Consolidato 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Crediti verso	1.323.575,00	4.231.367,56	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	23.575,00	23.575,00		
b	imprese controllate	1.300.000,00	1.300.000,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	2.907.792,56	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.332.576,00	4.231.367,56		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	443.148.977,81	436.244.843,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	1.111.550,58	1.023.594,15	CI	CI
	Totale rimanenze	1.111.550,58	1.023.594,15		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	15.243.114,00	18.066.646,59		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	14.055.497,82	16.537.674,53		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.187.616,18	1.528.972,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	61.066.692,87	50.164.652,67		
a	verso amministrazioni pubbliche b	56.885.031,54	46.288.089,87		
	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	241.885,59	241.885,59	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	3.939.775,74	3.634.677,21		
3	verso clienti ed utenti	2.918.924,60	553.401,49	CII1	CII1
4	Altri Crediti	17.240.479,78	18.737.550,01	CII5	CII5
a	verso l'erario	3.363.413,68	4.000.216,03		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	13.877.066,10	14.737.333,98		
	Totale crediti	96.469.211,25	87.522.250,76		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	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	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	93.291.332,65	68.733.896,62		
a	Istituto tesoriere	93.291.332,65	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	68.733.896,62		
2	Altri depositi bancari e postali	6.596.723,01	6.439.914,59	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	11.086,35	11.427,43	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	99.899.142,01	75.185.238,64		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2021	Consolidato 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		197.479.903,84	163.731.083,55		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	303.431,82	D	D
2	Risconti attivi	475.611,88	191.642,41	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		475.611,88	495.074,23		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		641.104.493,53	600.471.000,78		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2021	Consolidato 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	4.871.753,72	4.871.753,72	AI	AI
II	Riserve	284.330.241,87	282.855.334,78		
b	da capitale	9.530.251,89	21.479.140,79	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.272.781,34	3.838.358,84		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	252.472.151,07	246.048.192,45		
e	altre riserve indisponibili	20.055.057,57	11.489.642,70		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.024.189,98	20.862.401,21	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	32.912.174,10	11.727.961,23	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		337.138.359,67	320.317.450,94		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		337.138.359,67	320.317.450,94		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	5.467,50	18.447,52	B2	B2
3	Altri	18.347.641,57	8.109.531,26	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.353.109,07	8.127.978,78		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		4.394.765,75	4.376.415,49	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		4.394.765,75	4.376.415,49		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	103.568.414,12	111.078.042,51		
a	prestiti obbligazionari	22.997.487,42	24.042.591,18	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	24.230.668,98	27.860.662,86		
c	verso banche e tesoriere	30.870.013,27	32.421.299,33	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	25.470.244,45	26.753.489,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	42.613.484,36	42.343.016,57	D7	D6
3	Acconti	14.419,09	3.940,10	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	36.230.952,35	26.103.656,75		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	681.825,87	487.573,35		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	1.817.374,05	1.355.043,66	D10	D9

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2021	Consolidato 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	e altri soggetti	33.731.752,43	24.261.039,74		
5	Altri debiti	37.538.989,28	39.510.737,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	9.147.088,46	7.348.475,37		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.042.799,49	11.681.271,98		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	17.349.101,33	20.480.990,29		
	TOTALE DEBITI (D)	219.966.259,20	219.039.393,57		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.549.005,00	1.662.601,29	E	E
II	Risconti passivi	59.702.994,84	46.947.160,71	E	E
1	Contributi agli investimenti	58.390.669,21	45.646.074,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	58.390.669,21	45.646.074,72		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.312.325,63	1.301.085,99		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	61.251.999,84	48.609.762,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	641.104.493,53	600.471.000,78		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	17.280.439,37	0,00		
	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	17.280.439,37	0,00		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2021	Consolidato 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	73.686.339,05	70.498.156,09		
2	Proventi da fondi perequativi	38.896.587,44	37.513.859,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.396.608,72	41.287.557,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	41.590.711,74	39.875.823,07		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.805.896,98	1.411.734,26		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.701.589,88	3.613.529,26	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.379.205,80	1.643.145,39		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.322.384,08	1.970.383,87		
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	97.400,00	-50.819,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	121.623,00	707.374,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.881.843,95	2.929.669,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		164.781.992,04	156.499.327,02		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.222.088,26	6.134.797,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.058.568,40	24.018.457,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.286.297,83	1.468.326,63	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	36.762.342,83	31.440.741,76		
a	Trasferimenti correnti	36.762.342,83	31.440.741,76		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	43.950.727,14	45.017.796,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	16.310.780,51	17.980.452,14	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	706.653,96	1.479.467,36	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.144.355,71	12.221.347,10	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.459.770,84	4.279.637,68	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.201,04	52.958,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	75.800,00	9.588,68	B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.412.641,58	1.215.617,81	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	6.281.113,95	10.692.004,48	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		145.371.561,54	138.030.741,20		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		19.410.430,50	18.468.585,82		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	594.741,21	C15	C15

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2021	Consolidato 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	594.741,21		
20	Altri proventi finanziari	32.574,47	109.969,46	C16	C16
	Totale proventi finanziari	32.574,47	704.710,67		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.393.977,06	3.236.343,83	C17	C17
a	Interessi passivi	3.393.977,06	2.747.628,25		
b	Altri oneri finanziari	0,00	488.715,58		
	Totale oneri finanziari	3.393.977,06	3.236.343,83		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.361.402,59	-2.531.633,16		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	6.456.009,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	394.434,42	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	6.061.574,58		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	135.292,70		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	112.169,70	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.498.047,77	14.811.250,66		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.135.165,46	119.951,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	17.745.382,93	15.066.494,36		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	16.358.438,59	13.434.011,20		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	164.524,12	113.451,79		E21d
	Totale oneri straordinari	16.522.962,71	13.547.462,99		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.222.420,22	1.519.031,37		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	17.271.448,13	23.517.558,61		
26	Imposte	2.247.258,15	2.655.157,40	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	15.024.189,98	20.862.401,21	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	15.024.189,98	20.862.401,21		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

2021

***Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato***

Comune di Foggia (FG)

Premessa

Il tema del bilancio consolidato degli enti locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed 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.

Com'è noto, il bilancio consolidato è un documento che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un insieme di soggetti (gruppo) a vario titolo coinvolti nella gestione e viene elaborato dall'ente che controlla il gruppo; esso rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica unitaria costituita dal gruppo dell'ente capofila, denominato gruppo "amministrazione pubblica locale".

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile 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 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 succitate 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 2021, raffrontati con i medesimi del 2020, dei quali si evidenzia quanto segue.

Anche nel 2021 l'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha influito profondamente sull'operatività degli enti e delle imprese, attraverso specifici provvedimenti di legislazione d'emergenza, con effetti non trascurabili sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione ed in generale su tutti gli aspetti gestionali inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale, la cui incidenza è ben evidenziata nelle risultanze dei bilanci oggetto di consolidamento.

Ne consegue che le risultanze di seguito evidenziate, così come già avvenuto nel 2020, scontano, in buona sostanza, l'impatto in termini di valore che la pandemia ha determinato sulla gestione 2021 del gruppo "amministrazione pubblica locale".

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	2021	2020	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione	164.781.992,04	156.499.327,02	8.282.665,02
B) Componenti negativi della gestione	145.371.561,54	138.030.741,20	7.340.820,34
differenza (A-B)	19.410.430,50	18.468.585,82	941.844,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	32.574,47	704.710,67	-672.136,20
Oneri finanziari	3.393.977,06	3.236.343,83	157.633,23
totale (C)	-3.361.402,59	-2.531.633,16	-829.769,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	6.456.009,00	-6.456.009,00
Svalutazioni	0,00	394.434,42	-394.434,42
totale (D)	0,00	6.061.574,58	-6.061.574,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	17.745.382,93	15.066.494,36	2.678.888,57
Oneri straordinari	16.522.962,71	13.547.462,99	2.975.499,72
Totale (E)	1.222.420,22	1.519.031,37	-296.611,15
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	17.271.448,13	23.517.558,61	-6.246.110,48
Imposte	2.247.258,15	2.655.157,40	-407.899,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.024.189,98	20.862.401,21	-5.838.211,23

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2021 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro **164.781.992,04** milioni, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro **8.282.665,02** milioni..

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente pari ad € **164.440.174,31** integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessivi Euro **341.817,73**. A riguardo si evidenzia che:

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica pari ad € **145.371.561,54** determinando un margine positivo di Euro **19.410.430,50** (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro **-3.361.402,59** , evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

A riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è stato offerto dalla capogruppo per € **-2.505.140,75**, mentre le altre partecipate hanno inciso negativamente per € **-856.261,84**

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2021, si attestano a complessive Euro 0 (totale D)

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2021, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro **1.222.420,22**.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile esclusivamente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2021.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2021 chiude con un utile di Euro **15.024.189,98** e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente di € **-5.838.211,23**.

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)	2021	2020	Variazione
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	2.934.994,84	1.887.546,76	1.047.448,08
Totale immobilizzazioni materiali	438.881.406,97	430.125.928,68	8.755.478,29
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.332.576,00	4.231.367,56	-2.898.791,56
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	443.148.977,81	436.244.843,00	6.904.134,81
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	1.111.550,58	1.023.594,15	87.956,43
Totale crediti	96.469.211,25	87.522.250,76	8.946.960,49
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	99.899.142,01	75.185.238,64	24.713.903,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	197.479.903,84	163.731.083,55	33.748.820,29
D RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	475.611,88	495.074,23	-19.462,35
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	641.104.493,53	600.471.000,78	40.633.492,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020	Variazione
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	4.871.753,72	4.871.753,72	0,00
Riserve	284.330.241,87	282.855.334,78	1.474.907,09
Risultato economico dell'esercizio	15.024.189,98	20.862.401,21	-5.838.211,23
Risultati economici di esercizi precedenti	32.912.174,10	11.727.961,23	21.184.212,87
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	337.138.359,67	320.317.450,94	16.820.908,73
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	18.353.109,07	8.127.978,78	10.225.130,29
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	4.394.765,75	4.376.415,49	18.350,26
D DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	219.966.259,20	219.039.393,57	926.865,63
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	61.251.999,84	48.609.762,00	12.642.237,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	641.104.493,53	600.471.000,78	40.633.492,75

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale non denotano scostamenti di rilievo rispetto all'anno precedente e sono riconducibili quasi completamente alla capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro **1.332.576,00** e fanno registrare una sensibile riduzione di € **-2.898.791,56** rispetto alle risultanze iscritte nell'attivo dell'ente. La voce riferibile esclusivamente alla partecipata Amiu Puglia S.p.A.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria totale è pari ad € **96.469.211,25**, è peggiorata rispetto all'anno precedente di € **8.946.960,49**.

L'esposizione debitoria è pari ad **219.966.259,20** e non si discosta dall'anno precedente

Magazzino

La voce pari a Euro **1.111.550,58** e non evidenzia differenze di rilievo.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

L'esposizione debitoria verso istituti di credito è pari ad € **103.568.414,12** di cui **88.760.369,29** sono attribuibili alla capogruppo

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, le variazioni per effetto della gestione del periodo della capogruppo e delle società consolidate.

Il patrimonio netto finale pari ad € **337.138.359,67** mostra un forte miglioramento per effetto dell'ottima performance della capogruppo e solo marginalmente per effetti degli utili consolidati delle consolidate.

1.3 Altre informazioni

Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2021 è di 541 unità. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni.

Rapporti tra le imprese del gruppo

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

- 1) Amiu Puglia S.p.A.
- 2) Amgas S.p.A.
- 3) Ataf S.p.A.
- 4) Am Service S.r.l.

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

La pandemia da COVID-19 protrattasi anche nel 2021 ha continuato ad influenzare profondamente la gestione degli enti e delle società del nostro paese, determinando effetti non ancora pienamente apprezzabili. Ciò nonostante, allo stato, non emergono elementi tali da poter compromettere la continuità aziendale delle società incluse nel perimetro di consolidamento né da modificarne le risultanze al 31.12.2021.

Evoluzione prevedibile della gestione

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2021 si stima una sostanziale invarianza del volume di affari.

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 *da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.*

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

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
AMGAS SPA	Nuovo Codice	100,00%				X	
ATAF SPA	Nuovo Codice	100,00%				X	
AM SERVICE S.R.L.	Nuovo Codice	100,00%				X	
AMIU SPA	Nuovo Codice	21,87%					X
S.M.A.T. SOCIETA' CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA	Nuovo Codice	33,33%					X
AMICA S.P.A., IN LIQUIDAZIONE CONCORSUALE	Nuovo Codice	100,00%				X	
FOGGIA SERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE CONCORSUALE	Nuovo Codice	Partecipata indirettamente per il tramite di Ataf Spa (quota detenuta 34%), Amgas Spa (quota detenuta 33%), Amica Spa in liquidazione (quota detenuta 33%).					X
PUGLIATECH S.C.R.L.	Nuovo Codice	Partecipata indirettamente per il tramite di Amgas Spa (quota detenuta 10%)					X
ASI - Consorzio per l'area di sviluppo ind.le di Foggia	Nuovo Codice	30,10%			X		
Ente Fiera di Foggia	Nuovo Codice	21,43%			X		
TPP Teatro Pubblico Pugliese	Nuovo Codice	0,88%			X		

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 101 del 21 settembre 2022 avente ad oggetto: " Avvio del processo di elaborazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021. Identificazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Gruppo Bilancio Consolidato del Comune di Foggia."

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 personalita' 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) i poteri assegnati 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	3
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	0
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	4
- 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	0
- 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 10 per cento se trattasi di società quotata	4

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				1	
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali			1		
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					3
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	1	1
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
AMGAS SPA	Società controllata	p	Si	Integrale
ATAF SPA	Società controllata	i	Si	Integrale
AM SERVICE S.R.L.	Società controllata	m	Si	Integrale
AMIU PUGLIA SPA	Società partecipata	h	Si	Proporzionale

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
AMGAS SPA	Società controllata	P	Integrale	100,00%	0,00	0,00
ATAF SPA	Società controllata	I	Integrale	100,00%	0,00	0,00
AM SERVICE S.R.L.	Società controllata	M	Integrale	100,00%	0,00	0,00
AMIU PUGLIA SPA	Società partecipata	H	Proporzionale	21,87%	0,00	0,00

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento la società AMGAS S.p.A. ha registrato per l'annualità 2021, un risultato negativo di gestione, perdita di esercizio, pari ad €. 1.130.489,00. Con verbale dell'Assemblea Ordinaria dei Soci n. 92 del 28 giugno 2022 avente quale ordine del giorno l'approvazione del Bilancio di esercizio 2021, l'Assemblea Ordinaria dei Soci ha approvato il Bilancio chiuso al 31.12.2021, da cui emerge una perdita di esercizio pari ad €. 1.130.489 dopo aver scontato imposte per €. 198.119 e di coprire la suddetta perdita tramite l'utilizzo degli "Utili portati a nuovo" per lo stesso importo.

Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2020, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2021 non è variata.

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 2021 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 gli 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 del 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

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.216,32	355.699,58		374.915,90
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	310.335,28		40.887,56	269.447,72
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.154,52	473,05		1.627,57
5 Avviamento	0,00	884.922,01		884.922,01
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	202.569,25	852,93		203.422,18
9 Altre	1.354.271,39		153.611,93	1.200.659,46
Totale immobilizzazioni immateriali	1.887.546,76	1.047.448,08		2.934.994,84

Le immobilizzazioni immateriali appartengono per il 46% alla capogruppo

Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi. Il 44 % di tali investimenti appartiene alla capogruppo e quasi il 53 % ad 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, si riferisce la maggior valore attribuito dall'ente alla partecipata AMIU in relazione alla percentuale di possesso.

La voce immobilizzazioni in corso include i costi di Amgas spa per € 198.742,00. Si riferiscono a costi sostenuti per la predisposizione alla partecipazione alle gare d'Ambito Territoriale Minimo di prossima attuazione.

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

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Beni demaniali	107.663.837,11	7.575.203,80		115.239.040,91
1.1 Terreni	5.303.711,12			5.303.711,12
1.2 Fabbricati	40.106.214,19	6.361.201,43		46.467.415,62
1.3 Infrastrutture	62.253.911,80	1.214.002,37		63.467.914,17
1.9 Altri beni demaniali	0,00			0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	257.211.371,30	4.243.034,59		261.454.405,89
2.1 Terreni	68.955.315,55	881.847,07		69.837.162,62
2.2 Fabbricati	129.937.360,23	1.482.272,16		131.419.632,39
2.3 Impianti e macchinari	55.991.049,70		1.701.449,95	54.289.599,75
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.145.824,86		95.342,85	2.050.482,01
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	3.621.369,64		3.621.369,64
2.6 Macchine per ufficio e hardware	98.448,06		43.028,01	55.420,05
2.7 Mobili e arredi	0,00	78.478,82		78.478,82
2.8 Infrastrutture	5.182,56		5.182,56	0,00
2.99 Altri beni materiali	78.190,34	24.070,27		102.260,61
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	65.250.720,27		3.062.760,10	62.187.960,17
Totale immobilizzazioni materiali	430.125.928,68	8.755.478,29		438.881.406,97

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, impianti di pubblica illuminazione)

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 rivalutazioni del patrimonio comunale nel corso dell'esercizio 2021 (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.) in virtù dell' adeguamento del valori dei cespiti al valore prescritto dalla normativa del d.l. 118/2011.

Del patrimonio consolidato l'82,2% appartiene alla capogruppo, il 10,60 % all' Amgas, il 6,00% all' Ataf S.p.A., l'Amiu Puglia S.p.A.e l' Am Services s.r.l. detengono quote scarsamente rilevanti.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Partecipazioni in	0,00	9.001,00		9.001,00
a imprese controllate	0,00	9.001,00		9.001,00
b imprese partecipate	0,00			0,00
c altri soggetti	0,00			0,00
2 Crediti verso	4.231.367,56		2.907.792,56	1.323.575,00
a altre amministrazioni pubbliche	23.575,00			23.575,00
b imprese controllate	1.300.000,00			1.300.000,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	2.907.792,56		2.907.792,56	0,00
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.231.367,56		2.898.791,56	1.332.576,00

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessive Euro **1.332.576,00** e fanno registrare un decremento rispetto alle risultanze del 2020 di € **2.898.791,56**.

Rimanenze

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Rimanenze	1.023.594,15	87.956,43		1.111.550,58
Totale rimanenze	1.023.594,15	87.956,43		1.111.550,58

Le rimanenze sono valorizzate in complessive Euro **1.111.550,58** e fanno registrare un incremento rispetto alle risultanze del 2020 di € **87.956,43** ed attengono esclusivamente alle società consolidate

Crediti

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Crediti di natura tributaria	18.066.646,59		2.823.532,59	15.243.114,00
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	16.537.674,53		2.482.176,71	14.055.497,82
c Crediti da Fondi perequativi	1.528.972,06		341.355,88	1.187.616,18
2 Crediti per trasferimenti e contributi	50.164.652,67	10.902.040,20		61.066.692,87
a verso amministrazioni pubbliche	46.288.089,87	10.596.941,67		56.885.031,54
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	241.885,59			241.885,59
d verso altri soggetti	3.634.677,21	305.098,53		3.939.775,74
3 verso clienti ed utenti	553.401,49	2.365.523,11		2.918.924,60
4 Altri Crediti	18.737.550,01		1.497.070,23	17.240.479,78
a verso l'erario	4.000.216,03		636.802,35	3.363.413,68
b per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
c altri	14.737.333,98		860.267,88	13.877.066,10
Totale crediti	87.522.250,76	8.946.960,49		96.469.211,25

L'esposizione creditoria del gruppo si è incrementata di € **8.946.960,49** rispetto alle risultanze del 2020 e si attesta ad € **96.469.211,25**.

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

I crediti vantati dalla capogruppo pari ad € **87.064.187,31** risultano così integrati al netto delle elisioni riportate nella tabella successiva

1) € **3.899.274,00** crediti dell' Amgas S.p.A.

- 2) € **556.463,00** crediti dell' Ataf spa
 3) € **144.193,00** crediti dell' Am service s.r.l
 4) € **240.880,78** crediti di Amiu spa

Si evidenzia inoltre che esistono crediti di durata superiore ai 5 anni.

Tabella dei crediti delle società verso la capogruppo elisi in sede di consolidamento

CREDITI DELLE SOCIETA CONSOLIDATE VS ENTE CAPOGRUPPO	AMIU PUGLIA S.p.A.	ATAF S.p.A.	AMGAS S.p.A.	AM SERVICE S.r.l.	TOTALE
	4.499.123,68	637.699,00	36.000,00	26.424,00	5.199.246,68

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
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

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Conto di tesoreria	68.733.896,62	24.557.436,03		93.291.332,65
a Istituto tesoriere	0,00	93.291.332,65		93.291.332,65
b presso Banca d'Italia	68.733.896,62		68.733.896,62	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	6.439.914,59	156.808,42		6.596.723,01
3 Denaro e valori in cassa	11.427,43		341,08	11.086,35
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	75.185.238,64	24.713.903,37		99.899.142,01

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 € **99.899.142,01** ed attengono per il 97,00 % circa alla capogruppo.

Ratei e risconti attivi

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Ratei attivi	303.431,82		303.431,82	0,00
2 Risconti attivi	191.642,41	283.969,47		475.611,88
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	495.074,23		19.462,35	475.611,88

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

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Fondo di dotazione	4.871.753,72			4.871.753,72
Riserve	282.855.334,78	1.474.907,09		284.330.241,87
b da capitale	21.479.140,79		11.948.888,90	9.530.251,89
c da permessi di costruire	3.838.358,84		1.565.577,50	2.272.781,34
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	246.048.192,45	6.423.958,62		252.472.151,07
e altre riserve indisponibili	11.489.642,70	8.565.414,87		20.055.057,57
f altre riserve disponibili	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	20.862.401,21		5.838.211,23	15.024.189,98
Risultati economici di esercizi precedenti	11.727.961,23	21.184.212,87		32.912.174,10
Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	320.317.450,94	16.820.908,73		337.138.359,67
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
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00

Il Patrimonio netto consolidato è pari ad € **337.138.359,67** ed evidenzia una variazione complessiva di € **16.820.908,73** rispetto alle risultanze del precedente anno.

Di seguito si riporta la distinzione della patrimonializzazione del gruppo:

1) capogruppo: € **337.281.935,20**

2) altre componenti del gruppo: € **-143.575,53**

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2021 del nostro Ente e del consolidamento dei valori patrimoniali delle partecipate, sono espone nella seguente tabella

Patrimonio Netto	PN Consolidato 2020	PN nostro Ente 2021	Consolidamento (+/-)	PN Consolidato 2021
Fondo di dotazione	4.871.753,72	4.871.753,72	-4.871.753,72	4.871.753,72
Riserve	282.855.334,78	284.330.241,85	-282.855.334,76	284.330.241,87
b) da capitale	21.479.140,79	9.530.251,87	-21.479.140,77	9.530.251,89
c) da permessi di costruire	3.838.358,84	2.272.781,34	-3.838.358,84	2.272.781,34
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	246.048.192,45	252.472.151,07	-246.048.192,45	252.472.151,07
e) altre riserve indisponibili	11.489.642,70	20.055.057,57	-11.489.642,70	20.055.057,57
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	20.862.401,21	15.167.765,53	-21.005.976,76	15.024.189,98
Risultati economici di esercizi precedenti	11.727.961,23	32.912.174,10	-11.727.961,23	32.912.174,10
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	320.317.450,94	337.281.935,20	-320.461.026,47	337.138.359,67
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

dove: nella colonna "PN consolidato 2020" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna "PN nostro Ente 2021" sono esposti i valori presenti nell'Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2021 del nostro Ente; nella colonna "Consolidamento" sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna "PN consolidato 2021" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

Le società appartenenti al gruppo sono state valorizzate nella contabilità della capogruppo secondo il valore del patrimonio netto dell'anno 2020, dalle attività di consolidamento, come si evince dalla tabella di seguito riportata emergono riserve di consolidamento e avviamento

società	valore in contabilità ente (patrimonio netto 2020)	valore contabile a patrimonio netto 2021 (al netto degli utili)	riserva di consolidamento/avviamento
AMGAS SPA	41.482.975,00	41.482.974,00	1
ATAF	12.474.331,00	12.474.331,00	0
AMIU PUGLIA SPA	5.676.411,43	4.791.490,42	881.921,01
AM SERVICE	345.095,00	345.100,00	5
totale	59.978.812,43	59.096.890,42	0

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	18.447,52		12.980,02	5.467,50
3 Altri	8.109.531,26	10.238.110,31		18.347.641,57
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.127.978,78	10.225.130,29		18.353.109,07

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 € **16.044.087,04**;
- 2) **i fondi contenuti nel bilancio dell' Amgas spa** sono pari ad € **414.996,00** ed attengono a rischi TEE per € 245.683 e rischi per oneri legali pari ad € **156.335,00**;
- 3) **i fondi contenuti nel bilancio dell' Ataf spa** sono pari ad € **501.267,00** e attengono a rischi per maggiori oneri per t.f.r per € **462.086,00** ed € **39.181,00** ai fondi contribuiti POMA 2005.
- 4) **i fondi contenuti nel bilancio dell' Amiu spa** sono pari ad € **1.606.484,03** (calcolati in proporzione alla quota di possesso) ed attengono per € **262.441,00** a spese legali, per € 683.396 a rischi legati a vertenze, il fondo rischi per contribuiti vertenze pari ad € **324.037,00**, il fondo rischi vari pari ad € **3.318.750,00** 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, fondo per rischi ambientali pari ad € **312.783,00**, il fondo rischi vari per € **3.150.620,00** a seguito sia della definizione della procedura di contestazione disservizi per le attività di spazzamento e raccolta annualità 2015-2016-2017-2018
- 5) **i fondi contenuti nel bilancio di Am service s.r.l.** sono pari ad € **44.932,00** ed attengono ai rischi per vertenze con i dipendenti

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.376.415,49	18.350,26		4.394.765,75
TOTALE T.F.R. (C)	4.376.415,49	18.350,26		4.394.765,75

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2021 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

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Debiti da finanziamento	111.078.042,51		7.509.628,39	103.568.414,12
a prestiti obbligazionari	24.042.591,18		1.045.103,76	22.997.487,42
b verso altre amministrazioni pubbliche	27.860.662,86		3.629.993,88	24.230.668,98
c verso banche e tesoriere	32.421.299,33		1.551.286,06	30.870.013,27
d verso altri finanziatori	26.753.489,14		1.283.244,69	25.470.244,45
2 Debiti verso fornitori	42.343.016,57	270.467,79		42.613.484,36
3 Acconti	3.940,10	10.478,99		14.419,09
4 Debiti per trasferimenti e contributi	26.103.656,75	10.127.295,60		36.230.952,35
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	487.573,35	194.252,52		681.825,87
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	1.355.043,66	462.330,39		1.817.374,05
e altri soggetti	24.261.039,74	9.470.712,69		33.731.752,43
5 Altri debiti	39.510.737,64		1.971.748,36	37.538.989,28
a tributari	7.348.475,37	1.798.613,09		9.147.088,46
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.681.271,98		638.472,49	11.042.799,49
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	20.480.990,29		3.131.888,96	17.349.101,33
TOTALE DEBITI (D)	219.039.393,57	926.865,63		219.966.259,20

I Debiti da finanziamento sono pari ad € **103.568.414,12** e per l' 85,7% sono relativi alla capogruppo 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 si sono ridotti di € **7.509.628,39**

I "Debiti verso fornitori" , pari ad € **42.613.484,36** sono quasi completamente ascrivibili alla capogruppo, sono iscritti al netto degli sconti commerciali; la voce comprende i debiti per fatture da ricevere. Sono stati elise 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

TABELLA DEI DEBITI ELISI DELLA CAPOGRUPPO VS LE PARTECIPATE

DEBITI DELLE PARTECIPATE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	AMIU	ATAF	AMGAS BLU	AM SERVICE	TOTALE
	3.828.302,01	3.159.866,00	22.322,07	26.676,00	7.037.166,08

Si precisa che i debiti della Amiu spa sono stati elisi fino a concorrenza della percentuale di possesso detenuta dalla capogruppo nella società Amiu spa.

Ratei e risconti passivi

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Ratei passivi	1.662.601,29		113.596,29	1.549.005,00
Risconti passivi	46.947.160,71	12.755.834,13		59.702.994,84
1 Contributi agli investimenti	45.646.074,72	12.744.594,49		58.390.669,21
a da altre amministrazioni pubbliche	45.646.074,72	12.744.594,49		58.390.669,21
b da altri soggetti	0,00			0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	1.301.085,99	11.239,64		1.312.325,63
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	48.609.762,00	12.642.237,84		61.251.999,84

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

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Proventi da tributi	70.498.156,09	3.188.182,96		73.686.339,05
2 Proventi da fondi perequativi	37.513.859,75	1.382.727,69		38.896.587,44
3 Proventi da trasferimenti e contributi	41.287.557,33	2.109.051,39		43.396.608,72
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.613.529,26	1.088.060,62		4.701.589,88
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-50.819,00	148.219,00		97.400,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	707.374,00		585.751,00	121.623,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	2.929.669,59	952.174,36		3.881.843,95
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	156.499.327,02	8.282.665,02		164.781.992,04

I componenti positivi della gestione si attestano ad € **164.781.992,04** in miglioramento di € **8.282.665,02** rispetto al 2020.

La tabella di seguito riportata mette in evidenza le elisioni tra i ricavi della capogruppo e i costi delle varie componenti del gruppo

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	AMIU Puglia S.p.A.	ATAF S.p.A.	AMGAS S.p.A.	AM SERVICE S.r.l	TOTALE
	826.641,86	5.521.890,00	22.322,00		6.370.853,86

Componenti negativi della gestione

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.134.797,17		912.708,91	5.222.088,26
10 Prestazioni di servizi	24.018.457,44	1.040.110,96		25.058.568,40
11 Utilizzo beni di terzi	1.468.326,63		182.028,80	1.286.297,83
12 Trasferimenti e contributi	31.440.741,76	5.321.601,07		36.762.342,83
13 Personale	45.017.796,68		1.067.069,54	43.950.727,14
14 Ammortamenti e svalutazioni	17.980.452,14		1.669.671,63	16.310.780,51
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	52.958,41		41.757,37	11.201,04
16 Accantonamenti per rischi	9.588,68	66.211,32		75.800,00
17 Altri accantonamenti	1.215.617,81	9.197.023,77		10.412.641,58
18 Oneri diversi di gestione	10.692.004,48		4.410.890,53	6.281.113,95
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	138.030.741,20	7.340.820,34		145.371.561,54

I Componenti negativi della gestione sono pari ad € **145.371.561,54** e subiscono un incremento rispetto al risultato consolidato del 2020 di € **7.340.820,34** al netto delle rettifiche di consolidamento di seguito riportate:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE DELLA CAPOGRUPPO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'	AMIU PUGLIA S.p.A.	ATAF S.p.A.	AMGAS S.p.A.	AM SERVICE S.r.l.	TOTALE
	22.158.845,15	16.918.997,00	1.749,00	2.253.173,00	41.792.164,04

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	594.741,21		594.741,21	0,00
Altri proventi finanziari	109.969,46		77.394,99	32.574,47
Totale proventi finanziari	704.710,67		672.136,20	32.574,47
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	2.747.628,25	646.348,81		3.393.977,06
b Altri oneri finanziari	488.715,58		488.715,58	0,00
Totale oneri finanziari	3.236.343,83	157.633,23		3.393.977,06
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.531.633,16		829.769,43	-3.361.402,59

Proventi ed oneri straordinari

La gestione finanziaria fa registrare un saldo negativo di € **-3.361.402,59**.

La gestione è fortemente condizionata dai risultati negativi della capogruppo che pesa sul risultato finale per circa il 75%.

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2021 chiude con un utile di **Euro 15.024.189,98** e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente di euro **5.838.211,23** per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo.

4 ALTRE INFORMAZIONI

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

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

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.

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.

