



Città di Ginosa

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

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 69

Del reg.

Data 28.11.2017

COPIA

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 – Art.11/bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

L'anno **DUEMILADICIASSETTE** il giorno **VENTOTTO** mese di **NOVEMBRE** ore 17,45 col seguito, nella Residenza Municipale di Ginosa, legalmente convocato in sessione **straordinaria**, seduta **pubblica**, stabilita per le ore **17,30** si è riunito il Consiglio Comunale in prima convocazione.

Procedutosi all'appello dei consiglieri è risultato quanto segue:

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

Accertata la legalità della seduta con n. **15** Consiglieri presenti su 17 assegnati e in carica Presiede il Consigliere Comunale avv. Antonietta **RIZZI** nella sua qualità di Presidente Partecipa il Vice Segretario Generale dott. Nicola **BONELLI** che cura la verbalizzazione avvalendosi della collaborazione del personale degli uffici e della Società "I.S.P." di Giulianova (TE), per il servizio di stenotipia.

Vengono dal Presidente nominati scrutatori i consiglieri:

CLEMENTE Amedeo – D'AMELIO Lisa – RATTI Patrizia

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

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

Sentito l'intervento dell'Assessore Tarantini che illustra la proposta in atti;

Dato atto che alle ore 18,15 la seduta viene sospesa per acquisire alcune notizie al fine di rispondere alle richieste di chiarimenti del consigliere Ratti;

Dato atto che alla ripresa dei lavori (ore 18,25), dall'appello nominale effettuato dal Vice Segretario risultano n. 12 presenti (sono assenti i consiglieri Minei, Bardinella, Moro, D'Amelio e Ricciardi);

Dato atto che alle ore 18,26 rientrano in aula i consiglieri Moro, D'Amelio e Ricciardi (n. 15 presenti);

Sentito l'intervento del Responsabile Area Economico-Finanziaria Dott.ssa Anna Rizzi che risponde alle richieste di chiarimenti del consigliere Ratti come riportato in resoconto di stenotipia;

Dato atto che alle ore 18,58 la seduta viene sospesa per consentire di acquisire agli atti la deliberazione della Giunta Comunale n. 217/2017 avendone fatto richiesta il consigliere Inglese;

Dato atto che alla ripresa dei lavori (ore 19,10), dall'appello nominale effettuato dal Vice Segretario risultano n. 15 presenti (sono assenti i consiglieri Minei e Bardinella);

Sentita la discussione riportata in resoconto di stenotipia;

Sentito il consigliere Ratti che dà lettura dell'allegata dichiarazione di voto, sottoscritta anche dai consiglieri De Palma e Mongelli;

Sentita la dichiarazione di voto del consigliere Inglese che dichiara che i consiglieri del suo gruppo non parteciperanno al voto pur non abbandonando l'aula per le motivazioni risultanti dal resoconto di stenotipia;

Sentite le dichiarazioni di voto contraria del consigliere Pizzulli e favorevole del consigliere Basta a nome del gruppo di maggioranza per le motivazioni risultanti dal resoconto di stenotipia;

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

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

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

presenti	n.12	votanti	n. 9
favorevoli	n. 9	contrari	n. 1 (il consigliere Pizzulli)
astenuiti	n.00		

non partecipano al voto senza abbandonare l'aula n. 02 (i consiglieri Inglese e Leserri)

Con l'esito che precede,

DELIBERA

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

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

presenti	n.12	votanti	n. 9
favorevoli	n. 9	contrari	n. 1 (il consigliere Pizzulli)
astenuti	n.00		

non partecipano al voto senza abbandonare l'aula n. 02 (i consiglieri Inglese e Leserri)

DELIBERA

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

Dopo la votazione sull'immediata eseguibilità rientrano in aula i consiglieri De Palma, Mongelli e Ratti (n. 15 presenti).

SOGGETTO PROPONENTE: Assessore al Bilancio e alle attività produttive

ISTRUTTORIA: Responsabile area economico-finanziaria

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, è stata introdotta in virtù delle modifiche apportate dal d.lgs. n. 126/2014 successivamente modificata dai provvedimenti correttivi al d.lgs. 118/2011;
- con decreto del 11 agosto 2017, pubblicato in G.U. in data 08/09/2017, è stato modificato il principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011); essendo già stato adeguato il piano dei conti integrato al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 6 marzo 2017, concernente l'aggiornamento del piano dei conti integrato delle Amministrazioni pubbliche ed adeguato lo schema di bilancio consolidato al D.M. del 18 maggio 2017, concernente gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico di cui all'allegato 10 del d.lgs. 118/2011.

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

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.*

Richiamata:

- la deliberazione della Giunta comunale n. 124/2016, avente ad oggetto: "Ricognizione Organismi, Enti e Società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini della individuazione dell'Area di Consolidamento – Adempimenti conseguenziali."
- la deliberazione della Giunta comunale n. 199 in data 29/09/2017, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2016 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECI- PAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11- quinqües del d.lgs. 118/2011)	METODO DI CONSOLI DAMENT O
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
NESSUNO	==	==	Proporzio nale
SOCIETA' PARTECIPATE			
CTP SPA	2,959%	Tipologia I) – trasporti e diritto alla mobilità	Proporzio nale

Preso atto che:

- la società Farmacia comunale di Ginosa srl ed il GAL soc. cons. a r.l. non sono state inserite nel GAP 2016 trattandosi di società non interamente pubbliche, ai sensi dell'art. 11-quinquies del D. lgs. n. 118/2011, comma 3;

- la società Ecolturist SpA in stato di fallimento non è soggetta a consolidamento 2016, poiché l'esclusione è espressamente prevista dall'allegato 4/4, punto 2.1, lett. e), al d.lgs. 118/2011 e s.m.i., che testualmente recita: *“Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.”*

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 16/06/2016, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, redatto secondo lo schema approvato con d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2016, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*

- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico*" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 16/06/2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, redatto secondo lo schema approvato con d.lgs. n. 118/2011;

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, completa di dettaglio dei mastri al bilancio consolidato dell'esercizio 2016 e la relazione dell'Organo di Revisione, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere in merito;

Acquisiti sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art.49, primo comma del D.Lgs.18/8/2000, n.267, il parere del Responsabile del Servizio competente;

Visto il D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Ginosa, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e il dettaglio dei mastri;
 - Relazione dell'Organo di Revisione;che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D), quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato negativo dell'esercizio di €. 44.315.865, così determinato:

Risultato economico consolidato	- 44.315.865
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>- 44.315.865</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>==</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 59.502.563, così determinato:

Patrimonio netto consolidato	59.502.563
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>59.502.563</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>==</i>

4. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, per le motivazioni in premessa indicate.

PARERI OBBLIGATORI

Ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA: Visto si esprime parere favorevole.

Ginosa, 16 novembre 2017

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
DOTT.SSA ANNA RIZZI



PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE: Visto si esprime parere favorevole.

Ginosa, 16 novembre 2017

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
DOTT.SSA ANNA RIZZI





COMUNE DI GINOSA (TA)

Gruppi Consiliari

DICHIARAZIONE DI VOTO

I sottoscritti Consiglieri Comunali Patrizia Ratti, Vito De Palma e Marilisa Mongelli, in merito alla votazione del punto n. 2 all'ordine del giorno avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2016 – art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118", con la presente dichiarazione di voto, espongono quanto segue:

Premesso

- che dal dibattito consiliare, non è emerso alcun chiarimento in merito alle perplessità esposte negli interventi dei sottoscritti, così come dettagliatamente riportati in stenotipia, sulla legittimità della delibera in oggetto;
- che, si ribadisce, il Comune di Ginosa è ente aderente al percorso di sperimentazione dell'armonizzazione contabile e, pertanto, alla luce di quanto disposto dal D.Lgs. 126/2014, che ha aggiornato il D.Lgs. 118/2011, sembrerebbe che avrebbe dovuto predisporre il Bilancio Consolidato nell'anno 2015 riferito alla situazione del gruppo al 31 dicembre 2014 e per gli anni successivi, non potendo avvalersi della facoltà prevista al c. 4 dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011, che consente di rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, poiché ente che, nel 2013, ha aderito alla sperimentazione;
- che nessun bilancio consolidato è stato approvato per l'esercizio del 2015, al contrario di quanto disposto dal D.Lgs. 126/2014, che ha aggiornato il D.Lgs. 118/2011 e, pertanto, se si ritiene che andasse approvato, la sua assenza inficerebbe di falsità i successivi bilanci;
- che nella Delibera di Giunta Comunale n. 199 del 29.09.2017, pubblicata all'albo pretorio online in data 27.10.2017, la Giunta del Comune di Ginosa ha approvato l'elenco degli organismi, enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica di questo Comune ed il perimetro di consolidamento per la redazione del consolidato 2016, includendo solo la C.T.P. S.p.A., escludendone la Ecolturist S.c.p.A., che dal 01.01.2016 al

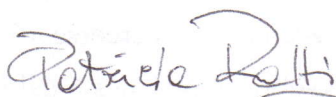
19.07.2016 era ancora in liquidazione e non ancora dichiarata fallita; quindi, la sua esclusione sembrerebbe non motivata alla luce di quanto chiarito dalla commissione Arconet nel resoconto della riunione del 06.07.2016 in cui si legge “.... la Commissione condivide la proposta dei rappresentanti dell’Ordine dei Commercialisti di precisare che nel perimetro di consolidamento non sono compresi gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione”, e di quanto prescritto dal punto 3.1 del principio contabile che consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi: lettera “b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.” Precisando che “I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).”

Tanto premesso, dichiarano di non partecipare alla votazione della delibera in questione per le ragioni su esposte, abbandonando pertanto l’aula.

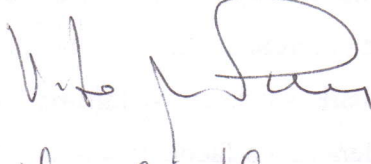
Chiedono altresì al Presidente del Consiglio Comunale ed al Segretario Generale, che al corpo della delibera approvanda, sia allegata la presente dichiarazione scritta di voto; ribadendo ancora una volta che l’intera documentazione relativa al punto in questione sarà trasmessa all’Onorevole Prefettura, nonché alla Corte dei Conti, al fine di garantire il rispetto delle norme violate.

28 Novembre 2017

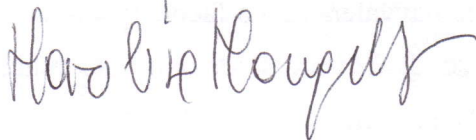
Patrizia Ratti



Vito De Palma



Marilisa Mongelli



**Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Ginosa**

All. "A"

CONTO ECONOMICO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 10.276.972,00			
2	Proventi da fondi perequativi	€ 229.711,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 9.278.669,00			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 3.893.184,00			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 00,00			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 5.385.485,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 905.555,00		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 32.447,00			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 00,00			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 873.108,00			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 00,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 00,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 00,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 486.429,00		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 21.177.336,00			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 274.719,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 9.828.766,00		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 103.545,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 196.019,00			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 196.019,00			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 00,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 00,00			
13	Personale	€ 3.046.984,00		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.812.247,00		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 13.775,00		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.797.827,00		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 00,00		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 645,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 3.760,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 00,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 00,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 157.713,00		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 15.416.233,00			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 5.761.103,00			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 760,00		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	€ 00,00			
b	<i>da società partecipate</i>	€ 00,00			
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 760,00			
20	Altri proventi finanziari	€ 2.791,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 3.551,00			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 291.618,00		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 291.618,00			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 00,00			
Totale oneri finanziari		€ 291.618,00			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 288.067,00			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	€ 00,00		D18	D18
23	Svalutazioni	€ 00,00		D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 00,00			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 672.823,00		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 00,00			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 00,00			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 5.494,00			
Totale proventi straordinari		€ 678.317,00			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00		E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 26.096,00			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 50.282.231,00			E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 00,00			E21d
d	Totale oneri straordinari	€ 50.308.327,00			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-€ 49.630.010,00			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 44.156.974,00			
26	Imposte (*)	€ 158.891,00		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 44.315.865,00		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 00,00			

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

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Ginosa**

All. n° B⁴

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 00,00		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 00,00			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 00,00		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 00,00		BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 20.228,00		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 00,00		BI4	BI4
5	Avviamento	€ 00,00		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 00,00		BI6	BI6
9	Altre	€ 4.273,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 24.501,00			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	€ 25.720.055,00			
1.1	Terreni	€ 00,00			
1.2	Fabbricati	€ 1.416.532,00			
1.3	Infrastrutture	€ 24.303.523,00			
1.9	Altri beni demaniali	€ 00,00			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 34.149.894,00			
2.1	Terreni	€ 349.700,00		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00			
2.2	Fabbricati	€ 33.621.133,00			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00			
2.3	Impianti e macchinari	€ 72.362,00		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 149,00		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 31.346,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 3.818,00			
2.7	Mobili e arredi	€ 29.955,00			
2.8	Infrastrutture	€ 00,00			
2.9	Diritti reali di godimento	€ 00,00			
2.99	Altri beni materiali	€ 21.694,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 19.737,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 59.869.949,00			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€ 68.815,00		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	€ 68.815,00			
2	Crediti verso	€ 00,00		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 00,00			
b	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	€ 00,00		BIII2c BIII	BIII2d
3	Altri titoli	€ 00,00		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 68.815,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 59.963.265,00			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€ 21.935,00		CI	CI
	Totale rimanenze	€ 21.935,00			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 14.563.376,00			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 00,00			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 14.540.936,00			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 22.440,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.993.211,00			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.993.211,00			
b	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00			CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00		CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 00,00			
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.842.569,00		CI1	CI1
4	Altri Crediti	€ 4.880.361,00		CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	€ 19.933,00			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 62.533,00			
c	<i>altri</i>	€ 4.797.895,00			
	Totale crediti	€ 27.279.517,00			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	€ 00,00		CIII1,2,3,4,	CIII1,2,3
2	altri titoli	€ 00,00		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	€ 1.837.773,00			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 1.837.773,00			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 00,00			
2	Altri depositi bancari e postali	€ 45.132,00		CIV1	CIV1b e CI
3	Denaro e valori in cassa	€ 397,00		CIV2 e CIV	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 00,00			
	Totale disponibilità liquide	€ 1.883.302,00			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 29.184.754,00			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 00,00		D	D
2	Risconti attivi	€ 7.034,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 7.034,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 89.155.053,00			

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Ginosa

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	€ 46.596.085,00		AI	AI
II	Riserve	€ 57.222.343,00			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 2.715.560,00		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 38.787.163,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 15.719.620,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 44.315.865,00		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 59.502.563,00			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 00,00			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 00,00			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 00,00			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 59.502.563,00			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	€ 00,00		B1	B1
2	Per imposte	€ 2.888,00		B2	B2
3	Altri	€ 10.652,00		B3	B3
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		€ 00,00			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 13.540,00			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 112.255,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		€ 112.255,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 9.607.866,00			
a	prestiti obbligazionari	€ 364.200,00		D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 00,00			
c	verso banche e tesoriere	€ 51.220,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 9.192.446,00		D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 12.314.469,00		D7	D6
3	Acconti	€ 3.543,00		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 844.745,00			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 00,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 165.961,00			
c	imprese controllate	€ 00,00		D9	D8
d	imprese partecipate	€ 00,00		D10	D9
e	altri soggetti	€ 678.784,00			
5	Altri debiti	€ 6.755.413,00		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	€ 2.166.752,00			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 130.390,00			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 00,00			
d	<i>altri</i>	€ 4.458.271,00			
TOTALE DEBITI (D)		€ 29.526.036,00			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 659,00		E	E
II	Risconti passivi	€ 00,00		E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 00,00			
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 00,00			
b	da altri soggetti	€ 00,00			
2	Concessioni pluriennali	€ 00,00			
3	Altri risconti passivi	€ 00,00			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 659,00			
TOTALE DEL PASSIVO		€ 89.155.053,00			
CONTI D'ORDINE		€ 6.317.416,00			
1) Impegni su esercizi futuri		€ 6.317.416,00			
2) beni di terzi in uso		€ 00,00			
3) beni dati in uso a terzi		€ 00,00			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€ 00,00			
5) garanzie prestate a imprese controllate		€ 00,00			
6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ 00,00			
7) garanzie prestate a altre imprese		€ 00,00			
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 6.317.416,00			

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

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

COMUNE DI GINOSA
PROVINCIA DI TARANTO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2016**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

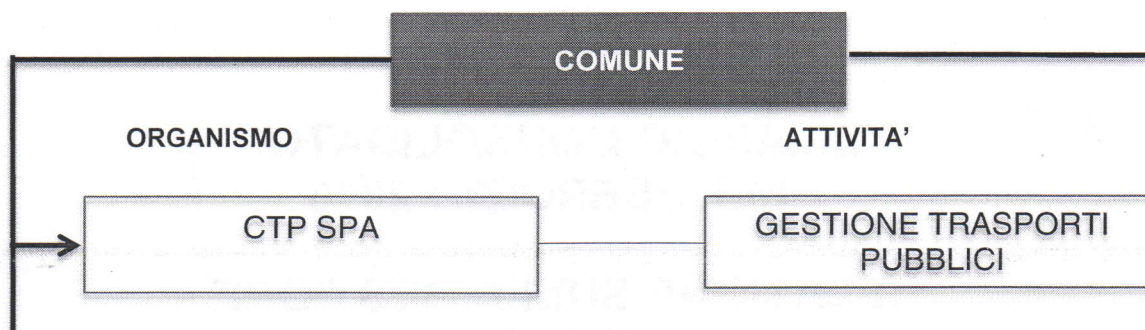
**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato all. n. 4/4)**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del comune di Ginosa e la società CTP S.p.A. che persegue finalità istituzionali nell'ambito del trasporto extraurbano provinciale, per l'esercizio 2016.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE



Trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, considerata la quota esigua che il Comune detiene nei soggetti partecipati inclusi nel perimetro, si ritiene che non sia significativo produrre una relazione sulla gestione del bilancio consolidato non esistendo di fatto una politica di gruppo. La redazione del documento è comunque importante al fine di evidenziare i saldi contabili e il complessivo volume di attività del Comune inteso come ente di riferimento.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato negativo della gestione di € 44.315.865, determinato dalla ricognizione straordinaria del patrimonio dell'Ente, approvata in sede di rendiconto 2016, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato
Valore della produzione	21.177.336
Costi della produzione	15.416.233
Risultato della gestione operativa	5.761.103
Proventi e oneri finanziari	- 288.067
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari	- 49.630.010
Imposte sul reddito	158.891
Risultato di esercizio	- 44.315.865

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	- 44.315.865
Risultato di pertinenza di terzi	==
TOTALE	- 44.315.865

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2016 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato
Immobilizzazioni immateriali	24.501
Immobilizzazioni materiali	59.869.949
Immobilizzazioni finanziarie	68.815
Totale immobilizzazioni (a)	59.963.265
Rimanenze	21.935
Crediti	27.279.517
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0
Disponibilità liquide	1.883.302
Attivo circolante (b)	29.184.754
Ratei e risconti attivi (c)	7.034
Totale attivo (a) + (b) + (c)	89.155.053
Patrimonio netto (a)	59.502.563
Patrimonio netto del gruppo	59.502.563
Patrimonio netto di terzi	==
Fondo per rischi e oneri	13.540
TFR	112.255
Debiti	29.526.036
Ratei e risconti passivi	659
Totale passivo	89.155.053

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Trattandosi del primo bilancio consolidato, non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente. Conseguentemente nella relativa colonna del bilancio non sono stati valorizzati i dati relativi a tale esercizio.

Nota Integrativa

PREMESSA

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

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del d.lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta comunale n. 199/2017 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 2, comma 1, lett. b) del d.lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-quater del d.lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante. Con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile;
- le società partecipate, come definite dall'art. 11-quinquies del d.lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

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

- a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le regioni e le province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

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

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

Il principio contabile all. 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2016 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECI- PAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
NESSUNO	==	==
SOCIETA' PARTECIPATE		
CTP SPA	2,959%	Tipologia I) – trasporti e diritto alla mobilità

Preso atto che la società Farmacia comunale di Ginosa srl, il GAL soc. cons. a r.l. non vengono inserite nel GAP 2016 trattandosi di società non interamente pubbliche, ai sensi dell'art. 11-quinquies del D. lgs. n. 118/2011, comma 3, mentre la società Ecolturist S.p.A. è esclusa dal GAP, quindi, dal perimetro di consolidamento 2016, poichè in stato di fallimento.

Perimetro di consolidamento 2016

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2016 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECI- PAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	METODO DI CONSOLIDA- MENTO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
NESSUNO	==	==	==
SOCIETA' PARTECIPATE			
CTP SPA	2,959%	Tipologia I) – trasporti e diritto alla mobilità	Proporzionale

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016 è redatto in conformità:

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

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2016 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del comune e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.lgs. n. 118/2011.
- i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile, e dal d.lgs. n. 139/2015.

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

- "nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;

- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;
- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
- è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze¹.

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)

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

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

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. "Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici".

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

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

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

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

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

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

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

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

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

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

Determinazione del patrimonio netto di terzi

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

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

CREDITI

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

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO
<u>Crediti (2)</u>	
Crediti di natura tributaria	14.563.376
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	14.540.936
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	22.440
Crediti per trasferimenti e contributi	5.993.211
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.993.211
<i>imprese controllate</i>	0
<i>imprese partecipate</i>	0
<i>verso altri soggetti</i>	0
Verso clienti ed utenti	1.842.569
Altri Crediti	4.880.361
<i>verso l'erario</i>	19.933
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	62.533
<i>Altri</i>	4.797.495
Totale crediti	27.279.517

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Debiti di Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31/12/2016, come di seguito rappresentato:

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO
Debiti da finanziamento:	
prestiti obbligazionari	364.200
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0
verso banche e tesoriere	51.220
verso altri finanziatori	9.192.446
Totale Debiti di Finanziamento	9.607.866

Debiti di Funzionamento:

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO
Debiti verso fornitori	12.314.469
Acconti	3.543
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	844.745
0	0
altre amministrazioni pubbliche	165.961
imprese controllate	0
imprese partecipate	0
altri soggetti	678.784
altri debiti	6.755.413
<i>tributari</i>	2.166.752
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	130.390
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0
<i>altri</i>	4.458.271
TOTALE DEBITI (D)	29.526.036

RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO
<u>E) RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	
Ratei attivi	0
Risconti attivi	7.034
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.034

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale. Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	659
Risconti passivi	0
Contributi agli investimenti	0
da altre amministrazioni pubbliche	0
da altri soggetti	0
Concessioni pluriennali	0

Altri risconti passivi		0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		659

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	760
<i>da società controllate</i>	0
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	760
Altri proventi finanziari	2.791
Totale proventi finanziari	3.551
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	291.618
<i>Interessi passivi</i>	291.618
<i>Altri oneri finanziari</i>	0
Totale oneri finanziari	291.618
totale (C)	- 288.067

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Questa voce non è più prevista all'interno dei nuovi schemi di bilancio previsti dal D.lgs. n. 139/2015 e, quindi, se ne omette l'illustrazione.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Non sussiste la ricorrenza.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Gli strumenti finanziari derivati sono relativi al contratto di Interst Rate Swap stipulato dall'ente il 24/02/2004, con scadenza il 31/12/2017, finalizzato alla riduzione dell'onere complessivo derivante dall'ammortamento BOC, ha prodotto esclusivamente flussi a credito per l'ente che ammontavano nel 2016 ad € 398.394,69. Pertanto l'Ente non ha mai provveduto a costituire un fondo rischi su perdite da swap.

Rapporti infra gruppo CTP

Patrimonio netto

	Importo	F.do svalutazione	Tot. In bilancio	Da annullare	Diffenza da cons.
- <i>Patrimonio netto</i>					
Capitale	€ 2.500.000		€ 2.500.000	€ 73.975	
Riserve da risultati es. precedenti	€ 1.552.385		€ 1.552.385	€ 45.935	
Riserve di capitale			€ -	€ -	
					-€ 45.930
Totale:	€ 4.052.385	€ -	€ 4.052.385	€ 119.910	-€ 45.930

Rapporti infra-gruppo Comune Ginosa

Partecipazioni

	Importo	F.do svalutazione	Tot. In bilancio	Da annullare	Diff.da consolid.
CTP	€ 73.980		€ 73.980	€ 73.980	-€ 45.930
Totale:	€ 73.980	€ -	€ 73.980	€ 73.980	-€ 45.930

Scritture consolidamento Comune Ginosa/CTP Spa 100%:

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

Fondo di dotazione	€	73.975	
Riserve di utili	€	45.935	
	a		€ 45.935
			€ 73.975



Comune di Ginosa

Lista Rettifiche

Comune di Ginosa

verso ctp spa

Elisione partecipazione e quota PN società partecipata

2,96%

Elisione partecipazione e quota PN società partecipata

Infr. N

€ 119.910,00

Elisione partecipazione e quota PN CTP Spa

31/12/2016		Dare	Avere
Diversi	a	Diversi	€ 119.910,00
Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]	a		€ 73.975,00
da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	a		€ 45.935,00
	a	altri soggetti [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]	€ 73.975,00
	a	da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	€ 45.935,00



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

CE Proventi da tributi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 10.276.971,87		€ 10.276.971,87	
Arrotondamento all'€						€ 00,13	
SALDO					€ 10.276.972,00		

CE Proventi da fondi perequativi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 229.710,89		€ 229.710,89	
Arrotondamento all'€						€ 00,11	
SALDO					€ 229.711,00		

CE Proventi da trasferimenti correnti [-> Proventi da trasferimenti e contributi -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 3.888.981,44		€ 3.888.981,44	
ctp spa	2,96	X		€ 142.014,00		€ 4.202,19	
Arrotondamento all'€						€ 00,37	
SALDO					€ 3.893.184,00		

CE Contributi agli investimenti [-> Proventi da trasferimenti e contributi -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 5.385.485,30		€ 5.385.485,30	
Arrotondamento all'€					€ 00,30		
SALDO					€ 5.385.485,00		

CE Proventi derivanti dalla gestione dei beni [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 32.447,12		€ 32.447,12	
Arrotondamento all'€					€ 00,12		
SALDO					€ 32.447,00		

CE Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 362.764,95		€ 362.764,95	
ctp spa	2,96	X		€ 17.247.158,00		€ 510.343,41	
Arrotondamento all'€					€ 00,36		
SALDO					€ 873.108,00		



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

CE Altri ricavi e proventi diversi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa				€ 426.721,73		€ 426.721,73
ctp spa	2,96	X		€ 2.017.827,00		€ 59.707,50
Arrotondamento all'€					€ 00,23	
SALDO					€ 486.429,00	

CE Acquisto di materie prime e/o beni di consumo [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 146.722,78		€ 146.722,78	
ctp spa	2,96	X	€ 4.325.660,00		€ 127.996,28	
Arrotondamento all'€						€ 00,06
SALDO					€ 274.719,00	

CE Prestazioni di servizi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 9.741.727,33		€ 9.741.727,33	
ctp spa	2,96	X	€ 2.941.506,00		€ 87.039,16	
Arrotondamento all'€						€ 00,49
SALDO					€ 9.828.766,00	

CE Utilizzo beni di terzi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 93.554,17		€ 93.554,17	
ctp spa	2,96	X	€ 337.658,00		€ 9.991,30	
Arrotondamento all'€						€ 00,47
SALDO					€ 103.545,00	

CE Trasferimenti correnti [-> Trasferimenti e contributi -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 196.018,59		€ 196.018,59	
Arrotondamento all'€					€ 00,41	
SALDO					€ 196.019,00	



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

CE	Personale [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa			€ 2.729.807,21		€ 2.729.807,21	
	ctp spa	2,96	X	€ 10.719.042,00		€ 317.176,45	
	Arrotondamento all'€					€ 00,34	
						SALDO	€ 3.046.984,00

CE	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa			€ 12.953,70		€ 12.953,70	
	ctp spa	2,96	X	€ 27.743,00		€ 820,92	
	Arrotondamento all'€					€ 00,38	
						SALDO	€ 13.775,00

CE	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa			€ 1.786.655,44		€ 1.786.655,44	
	ctp spa	2,96	X	€ 377.534,00		€ 11.171,23	
	Arrotondamento all'€					€ 00,33	
						SALDO	€ 1.797.827,00

CE	Svalutazione dei crediti [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ctp spa	2,96	X	€ 21.800,00		€ 645,06	
	Arrotondamento all'€						€ 00,06
						SALDO	€ 645,00

CE	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ctp spa	2,96	X	-€ 127.068,00		-€ 3.759,94	
	Arrotondamento all'€					€ 00,06	
						SALDO	-€ 3.760,00



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

CE Oneri diversi di gestione [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 151.225,15		€ 151.225,15		
ctp spa	2,96	X	€ 219.266,00		€ 6.488,08		
Arrotondamento all'€						€ 00,23	
SALDO					€ 157.713,00		

CE da altri soggetti [-> Proventi da partecipazioni -> Proventi finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
ctp spa	2,96	X		€ 25.684,00		€ 759,99	
Arrotondamento all'€						€ 00,01	
SALDO					€ 760,00		

CE Altri proventi finanziari [-> Proventi finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 2.541,62		€ 2.541,62	
ctp spa	2,96	X		€ 8.438,00		€ 249,68	
Arrotondamento all'€					€ 00,30		
SALDO					€ 2.791,00		

CE Interessi passivi [-> Interessi ed altri oneri finanziari -> Oneri finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 289.482,34		€ 289.482,34		
ctp spa	2,96	X	€ 72.187,00		€ 2.136,01		
Arrotondamento all'€						€ 00,35	
SALDO					€ 291.618,00		

CE Proventi da permessi di costruire [-> Proventi straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 672.822,57		€ 672.822,57	
Arrotondamento all'€						€ 00,43	
SALDO					€ 672.823,00		



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

CE Altri proventi straordinari [-> Proventi straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa				€ 5.491,40		€ 5.491,40
Arrotondamento Attivo-Passivo (di cui € 01,67 per arrotondamento all'€)			€ 03,00		€ 03,00	
Arrotondamento all'€					€ 00,40	
SALDO					€ 5.488,00	

CE Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo [-> Oneri straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 26.096,21		€ 26.096,21	
Arrotondamento all'€						€ 00,21
SALDO					€ 26.096,00	

CE Minusvalenze patrimoniali [-> Oneri straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 50.282.230,53		€ 50.282.230,53	
Arrotondamento all'€					€ 00,47	
SALDO					€ 50.282.231,00	

CE Imposte (*)						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 162.683,16		€ 162.683,16	
ctp spa	2,96	X	-€ 128.144,00		-€ 3.791,78	
Arrotondamento all'€						€ 00,38
SALDO					€ 158.891,00	

SPA Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno [-> Immobilizzazioni immateriali -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 19.362,77		€ 19.362,77	
ctp spa	2,96	X	€ 29.240,00		€ 865,21	
Arrotondamento all'€					€ 00,02	
SALDO					€ 20.228,00	

SPA Altre [-> Immobilizzazioni immateriali -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
ctp spa	2,96	X	€ 144.413,00		€ 4.273,18	
Arrotondamento all'€						€ 00,18
SALDO					€ 4.273,00	



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

SPA Fabbricati [-> Beni demaniali -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 1.396.559,63		€ 1.396.559,63		
ctp spa	2,96	X	€ 674.983,00		€ 19.972,75		
Arrotondamento all'€							€ 00,38
SALDO					€ 1.416.532,00		

SPA Infrastrutture [-> Beni demaniali -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 24.303.523,47		€ 24.303.523,47		
Arrotondamento all'€							€ 00,47
SALDO					€ 24.303.523,00		

SPA Terreni [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 349.699,74		€ 349.699,74		
Arrotondamento all'€					€ 00,26		
SALDO					€ 349.700,00		

SPA Fabbricati [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 33.621.132,53		€ 33.621.132,53		
Arrotondamento all'€					€ 00,47		
SALDO					€ 33.621.133,00		

SPA Impianti e macchinari [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 70.607,59		€ 70.607,59		
ctp spa	2,96	X	€ 59.305,00		€ 1.754,83		
Arrotondamento all'€							€ 00,42
SALDO					€ 72.362,00		

SPA Attrezzature industriali e commerciali [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]							
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
ctp spa	2,96	X	€ 5.039,00		€ 149,10		
Arrotondamento all'€							€ 00,10
SALDO					€ 149,00		



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

SPA	Mezzi di trasporto [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B] IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa			€ 31.346,50		€ 31.346,50	
	Arrotondamento all'€						€ 00,50
	SALDO						€ 31.346,00

SPA	Macchine per ufficio e hardware [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B] IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa			€ 3.817,77		€ 3.817,77	
	Arrotondamento all'€					€ 00,23	
	SALDO						€ 3.818,00

SPA	Mobili e arredi [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B] IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa			€ 29.954,98		€ 29.954,98	
	Arrotondamento all'€					€ 00,02	
	SALDO						€ 29.955,00

SPA	Altri beni materiali [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B] IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa			€ 3.552,55		€ 3.552,55	
	ctp spa	2,96	X	€ 613.082,00		€ 18.141,10	
	Arrotondamento all'€					€ 00,35	
	SALDO						€ 21.694,00

SPA	Immobilizzazioni in corso ed acconti [-> Immobilizzazioni materiali (3) -> B] IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ctp spa	2,96	X	€ 666.999,00		€ 19.736,50	
	Arrotondamento all'€						€ 00,50
	SALDO						€ 19.736,00



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

SPA altri soggetti [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 139.912,00		€ 139.912,00		
ctp spa	2,96	X	€ 97.268,00		€ 2.878,16		
[Comune di Ginosa -> ctp spa] Elisione partecipazione e quota PN società partecipata (Elisione partecipazione e quota PN CTP Spa)	2,96			€ 73.975,00		€ 73.975,00	
Arrotondamento all'€						€ 00,16	
SALDO					€ 68.815,00		

SPA Rimanenze [-> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
ctp spa	2,96	X	€ 741.306,00		€ 21.935,24		
Arrotondamento all'€						€ 00,24	
SALDO					€ 21.935,00		

SPA Altri crediti da tributi [-> Crediti di natura tributaria -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 14.540.936,26		€ 14.540.936,26		
Arrotondamento all'€						€ 00,26	
SALDO					€ 14.540.936,00		

SPA Crediti da Fondi perequativi [-> Crediti di natura tributaria -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 22.439,64		€ 22.439,64		
Arrotondamento all'€					€ 00,36		
SALDO					€ 22.440,00		

SPA verso amministrazioni pubbliche [-> Crediti per trasferimenti e contributi -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 5.993.211,26		€ 5.993.211,26		
Arrotondamento all'€						€ 00,26	
SALDO					€ 5.993.211,00		

SPA Verso clienti ed utenti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa			€ 1.698.177,41		€ 1.698.177,41		
ctp spa	2,96	X	€ 4.879.740,00		€ 144.391,51		
Arrotondamento all'€					€ 00,08		
SALDO					€ 1.842.569,00		



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

SPA verso l'erario [-> Altri Crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
ctp spa	2,96	X	€ 673.646,00		€ 19.933,19	
Arrotondamento all'€						€ 00,19
SALDO					€ 19.933,00	

SPA per attività svolta per c/terzi [-> Altri Crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 62.533,08		€ 62.533,08	
Arrotondamento all'€						€ 00,08
SALDO					€ 62.533,00	

SPA altri [-> Altri Crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 4.649.470,00		€ 4.649.470,00	
ctp spa	2,96	X	€ 5.016.048,00		€ 148.424,86	
Arrotondamento all'€					€ 00,14	
SALDO					€ 4.797.895,00	

SPA Istituto tesoriere [-> Conto di tesoreria -> DISPONIBILITA' LIQUIDE -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 1.837.772,85		€ 1.837.772,85	
Arrotondamento all'€					€ 00,15	
SALDO					€ 1.837.773,00	

SPA Altri depositi bancari e postali [-> DISPONIBILITA' LIQUIDE -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Comune di Ginosa			€ 33.806,18		€ 33.806,18	
ctp spa	2,96	X	€ 382.755,00		€ 11.325,72	
Arrotondamento all'€					€ 00,10	
SALDO					€ 45.132,00	

SPA Denaro e valori in cassa [-> DISPONIBILITA' LIQUIDE -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
ctp spa	2,96	X	€ 13.400,00		€ 396,51	
Arrotondamento all'€					€ 00,49	
SALDO					€ 397,00	



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

SPA Risconti attivi [-> D) RATEI E RISCONTI]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
ctp spa	2,96	X	€ 237.700,00		€ 7.033,54		
Arrotondamento all'€					€ 00,46		
SALDO					€ 7.034,00		

SPP Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 46.596.085,24		€ 46.596.085,24	
ctp spa	2,96	X		€ 2.500.000,00		€ 73.975,00	
[Comune di Ginosa -> ctp spa] Elisione partecipazione e quota PN società partecipata (Elisione partecipazione e quota PN CTP Spa)	2,96		€ 73.975,00		€ 73.975,00		
Arrotondamento all'€					€ 00,24		
SALDO					€ 46.596.085,00		

SPP da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 2.715.560,20		€ 2.715.560,20	
ctp spa	2,96	X		€ 1.552.385,00		€ 45.935,07	
[Comune di Ginosa -> ctp spa] Elisione partecipazione e quota PN società partecipata (Elisione partecipazione e quota PN CTP Spa)	2,96		€ 45.935,00		€ 45.935,00		
Arrotondamento all'€					€ 00,27		
SALDO					€ 2.715.560,00		

SPP da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 38.741.227,65		€ 38.741.227,65	
[Comune di Ginosa -> ctp spa] Elisione partecipazione e quota PN società partecipata (Elisione partecipazione e quota PN CTP Spa)	2,96			€ 45.935,00		€ 45.935,00	
Arrotondamento all'€						€ 00,35	
SALDO					€ 38.787.163,00		

SPP da permessi di costruire [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 15.719.620,23		€ 15.719.620,23	
Arrotondamento all'€					€ 00,23		
SALDO					€ 15.719.620,00		



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

SPP	Risultato economico dell'esercizio [-> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa				-€ 44.335.217,72		-€ 44.335.217,72
	ctp spa	2,96	X		€ 653.937,00		€ 19.350,00
	Arrotondamento Risultato di Esercizio da consolidamento				€ 02,72		€ 02,72
						SALDO	-€ 44.315.865,00

SPP	Per imposte [-> B) FONDI PER RISCHI ED ONERI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ctp spa	2,96	X		€ 97.596,00		€ 2.887,87
	Arrotondamento all'€						€ 00,13
						SALDO	€ 2.888,00

SPP	Altri [-> B) FONDI PER RISCHI ED ONERI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ctp spa	2,96	X		€ 360.000,00		€ 10.652,40
	Arrotondamento all'€					€ 00,40	
						SALDO	€ 10.652,00

SPP	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ctp spa	2,96	X		€ 3.793.670,00		€ 112.254,70
	Arrotondamento all'€						€ 00,30
						SALDO	€ 112.255,00

SPP	prestiti obbligazionari [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Comune di Ginosa				€ 364.200,00		€ 364.200,00
						SALDO	€ 364.200,00

SPP	verso banche e tesoriere [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ctp spa	2,96	X		€ 1.731.000,00		€ 51.220,29
	Arrotondamento all'€					€ 00,29	
						SALDO	€ 51.220,00



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

SPP verso altri finanziatori [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 9.192.446,34		€ 9.192.446,34	
Arrotondamento all'€					€ 00,34		
SALDO					€ 9.192.446,00		

SPP Debiti verso fornitori [-> D) DEBITI (1)]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 12.237.718,16		€ 12.237.718,16	
ctp spa	2,96	X		€ 2.593.819,00		€ 76.751,10	
Arrotondamento all'€					€ 00,26		
SALDO					€ 12.314.469,00		

SPP Acconti [-> D) DEBITI (1)]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
ctp spa	2,96	X		€ 119.727,00		€ 3.542,72	
Arrotondamento all'€						€ 00,28	
SALDO					€ 3.543,00		

SPP altre amministrazioni pubbliche [-> Debiti per trasferimenti e contributi -> D) DEBITI (1)]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 165.961,36		€ 165.961,36	
Arrotondamento all'€					€ 00,36		
SALDO					€ 165.961,00		

SPP altri soggetti [-> Debiti per trasferimenti e contributi -> D) DEBITI (1)]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 678.784,20		€ 678.784,20	
Arrotondamento all'€					€ 00,20		
SALDO					€ 678.784,00		

SPP tributari [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]							
			importo registrazione		importo mastriano		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Comune di Ginosa				€ 2.159.026,17		€ 2.159.026,17	
ctp spa	2,96	X		€ 261.103,00		€ 7.726,04	
Arrotondamento all'€					€ 00,21		
SALDO					€ 2.166.752,00		



Comune di Ginosa

Analisi Mastrini

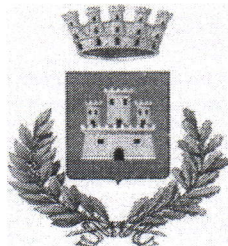
SPP	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	Comune di Ginosa				€ 121.669,85		€ 121.669,85	
	ctp spa	2,96	X		€ 294.716,00		€ 8.720,65	
	Arrotondamento all'€					€ 00,50		
	SALDO						€ 130.390,00	

SPP	altri [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	Comune di Ginosa				€ 4.450.734,53		€ 4.450.734,53	
	ctp spa	2,96	X		€ 254.704,00		€ 7.536,69	
	Arrotondamento all'€					€ 00,22		
	SALDO						€ 4.458.271,00	

SPP	Ratei passivi [-> E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	ctp spa	2,96	X		€ 22.267,00		€ 658,88	
	Arrotondamento all'€						€ 00,12	
	SALDO						€ 659,00	

SPP	1) Impegni su esercizi futuri [-> CONTI D'ORDINE]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	Comune di Ginosa				€ 6.317.415,54		€ 6.317.415,54	
	Arrotondamento all'€						€ 00,46	
	SALDO						€ 6.317.416,00	

Att. n° D°



COMUNE DI GINOSA (TA)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

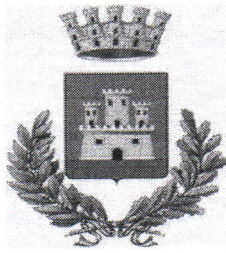
Raffaele D'Alessandro

Francesca Bisanti

Dante Forleo

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	12



Comune di Ginosa

Organo di Revisione

Verbale n. 36 del 06/11/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al 'bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Ginosa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Raffaele D'Alessandro

firma digitale apposta

Francesca Bisanti

firma digitale apposta

Dante Forleo

firma digitale apposta

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 16/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 23 del 19/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 217 del 25/10/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- ai sensi dell'art. 11/bis comma 4 del D.Lgs. 118/2011 la facoltà di rinviare il bilancio consolidato non era concessa agli enti che hanno partecipato alla sperimentazione;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 29/12/2016, pubblicata in data 18/10/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 199 del 29/09/2017, l'ente ha dato conferma degli elenchi degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate facenti parte del Gruppo amministrazione pubblica e perimetro di consolidamento per l'elaborazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016.
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Ginosa, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Ginosa - anno 2015	125.628.800,99	103.772.493,32	4.349.460,13
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	12.562.880,10	10.377.249,33	434.946,01

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ginosa**" le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

C.T.P. Spa - quota di partecipazione 2,959%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ginosa**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 199 del 29/09/2017:

società partecipate:

Farmacia Comunale di Ginosa Srl - quota di partecipazione 49,000%;

G.A.L. Luoghi del Mito Soc. Cons.le a r.l. - quota di partecipazione 2,742%;

Ecolturist Spa in Fallimento - quota di partecipazione 51,000%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ginosa”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra lo stesso Ente e la società **C.T.P. Spa**, quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10%.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	21.177.336,00		21.177.336,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.416.233,00		15.416.233,00
	Risultato della gestione	5.761.103,00	0,00	5.761.103,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.551,00		3.551,00
	<i>oneri finanziari</i>	291.618,00		291.618,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	5.473.036,00	0,00	5.473.036,00
E	<i>proventi straordinari</i>	678.317,00		678.317,00
E	<i>oneri straordinari</i>	50.308.327,00		50.308.327,00
	Risultato prima delle imposte	-44.156.974,00	0,00	-44.156.974,00
	<i>Imposte</i>	158.891,00		158.891,00
	Risultato d'esercizio	-44.315.865,00	0,00	-44.315.865,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Ginosa:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Ginosa 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	21.177.336,00	20.603.083,30	574.252,70
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.416.233,00	14.858.664,37	557.568,63
	Risultato della gestione	5.761.103,00	5.744.418,93	16.684,07
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.551,00	2.541,62	1.009,38
	<i>oneri finanziari</i>	291.618,00	289.482,34	2.135,66
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	5.473.036,00	5.457.478,21	15.557,79
E	<i>proventi straordinari</i>	678.317,00	678.313,97	3,03
E	<i>oneri straordinari</i>	50.308.327,00	50.308.326,74	0,26
	Risultato prima delle imposte	-44.156.974,00	-44.172.534,56	15.560,56
	<i>Imposte</i>	158.891,00	162.683,16	-3.792,16
	Risultato d'esercizio	- 44.315.865,00	-44.335.217,72	19.352,72

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	24.501,00		24.501,00
Immobilizzazioni materiali	59.869.949,00		59.869.949,00
Immobilizzazioni finanziarie	68.815,00		68.815,00
Totale immobilizzazioni	59.963.265,00	0,00	59.963.265,00
Rimanenze	21.935,00		21.935,00
Crediti	27.279.517,00		27.279.517,00
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.883.302,00		1.883.302,00
Totale attivo circolante	29.184.754,00	0,00	29.184.754,00
Ratei e risconti	7.034,00		7.034,00
Totale dell'attivo	89.155.053,00	0,00	89.155.053,00
Passivo			
Patrimonio netto	59.502.563,00		59.502.563,00
Fondo rischi e oneri	13.540,00		13.540,00
Trattamento di fine rapporto	112.255,00		112.255,00
Debiti	29.526.036,00		29.526.036,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	659,00		659,00
Totale del passivo	89.155.053,00	0,00	59.503.222,00
Conti d'ordine	6.317.416,00	0,00	6.317.416,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 24.501,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 59.869.949,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 68.815,00.

Sono relative in particolare alle partecipazioni possedute.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 27.279.517,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da tributi euro 14.540.936,00
- Crediti da trasferimenti euro 5.993.211,00
- Altri euro 4.797.895,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.883.302,00, sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 1.837.773,00
- Altri depositi euro 45.132,00
- Denaro in cassa euro 397,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 59.502.563,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015
fondo di dotazione	46.596.085,00	
riserve da capitale	38.787.163,00	
riserve da permessi di costruire	15.719.620,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.715.560,00	
risultato economico dell'esercizio	- 44.315.865,00	
totale patrimonio netto capogruppo	59.502.563,00	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	59.502.563,00	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 13.540,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	-
fondo personale in quiescenza	-
altri	13.540,00
totale fondi rischi	13.540,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 29.526.036,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per finanziamenti e prestiti obbligazionari, euro 9.972.066,00
- Debiti verso fornitori, euro 12.314.469,00
- Altri debiti, euro 6.755.413,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 659,00. e si riferisce a:

- Ratei passivi

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.317.416,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica** del Comune di Ginosa;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Ginosa è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Ginosa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del **Gruppo amministrazione pubblica** del Comune di Ginosa, ferme restando le osservazioni, considerazioni, rilievi e conclusioni espresse in sede di resa del parere al Rendiconto di Gestione 2016.

Considerata la chiusura dell'Ufficio protocollo del Comune al momento in cui il presente parere viene chiuso, lo stesso, firmato digitalmente dal Collegio dei Revisori, verrà successivamente inviato a mezzo PEC al protocollo generale dell'Ente.

Data, 6 novembre 2017

L'Organo di Revisione

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

IL PRESIDENTE
f.to Avv. Antonietta Rizzi

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott. Nicola Bonelli

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line in data 7 DIC 2017 per restarvi per 15 gg. consecutivi.

La presente deliberazione si compone fin qui di n. 53 fasciate ed è copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla Sede Municipale, li 7 DIC 2017



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. Nicola Bonelli
U. P. M.

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

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

- **CHE** la presente deliberazione:

è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line in data 7 DIC 2017 al n. _____

- **CHE** la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 28 NOV 2017

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

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

Dalla Residenza Municipale, li _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
dott. Nicola Bonelli