

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Demetrio DELFINO

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Giovanna A. ACQUAVIVA



CITTA' DI REGGIO CALABRIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 78 del 28 SETTEMBRE 2018

PARERE FAVOREVOLE
In ordine alla regolarità tecnica
(Art.49 del T.U. 18/8/2000, n.267)

IL RESPONSABILE
Dott. Daniele Piccione

PARERE FAVOREVOLE
In ordine alla regolarità contabile
(Art.49 del T.U. 18/8/2000, n.267)

IL RESPONSABILE
Dott. Daniele Piccione

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 - ART. 11 - BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I. CORREDATO DALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemiladiciotto il giorno ventotto del mese di settembre, alle ore 11.30, nella sala delle Adunanze consiliari presso Palazzo San Giorgio, a seguito di convocazione del Presidente del Consiglio prot. n. 149672 del 24.09.2018 si è riunito il Consiglio Comunale, in sessione straordinaria di prima convocazione. Presiede la seduta il Presidente del Consiglio, Sig. Demetrio DELFINO. Risultano presenti il Sindaco e n. 22 Consiglieri, come dal seguente prospetto:

N. 7028 Reg.

Si certifica che la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio online ai sensi dell'art. 32, comma 1, legge 18 giugno 2009, n. 69, e vi rimarrà in pubblicazione per 15 giorni consecutivi.

Reggio Calabria, li - 8 OTT. 2018

INCARICATO

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Giovanna A. ACQUAVIVA

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

è stata pubblicata all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi a partire dal - 8 OTT. 2018, come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;

è divenuta efficace il 28 SET. 2018.

✗ Perché dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs 18/8/2000, N.267.

Perché decorso il 10° giorno dalla sua pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3°, del D.Lgs 18/8/2000, N.267.

Reggio Calabria, li - 8 OTT. 2018

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Giovanna A. ACQUAVIVA

N.	Cognome e Nome	Presenza	N.	Cognome e Nome	Presenza
1	FALCOMATA' Giuseppe - Sindaco	SI	25	DATTOLA Lucio	SI
2	ALBANESE Rocco	SI	26	CARACCILO Maria Antonietta	SI
3	BOVA Filippo	NO	27	D'ASCOLI Giuseppe	SI
4	BRUNETTI Paolo	SI	28	DATTOLA Luigi	NO
5	BURRONE Filippo	SI	29	IMBALZANO Pasquale	NO
6	CASTORINA Antonino	SI	30	MAIOLINO Antonino	SI
7	DELFINO Demetrio	SI	31	MATALONE Antonino	NO
8	GANGEMI Francesco	NO	32	PIZZIMENTI Antonio	NO
9	IACHINO Nancy	SI	33	RIPEPI Massimo Antonio	SI
10	IMBALZANO Emiliano	NO			
11	LATELLA Giovanni	SI			
12	MARINO Demetrio	SI			
13	MARRA Vincenzo	SI			
14	MARTINO Demetrio	NO			
15	MAURO Riccardo	SI			
16	MILETO Antonino	SI			
17	MINNITI Giovanni	NO			
18	MISEFARI Valerio	SI			
19	NOCERA Antonino	SI			
20	PARIS Nicola	NO			
21	QUARTUCCIO Filippo	SI			
22	RUVOLO Antonio	SI			
23	SERA Giuseppe Francesco	SI			
24	SERRANO' Paola Maria	SI			

Sono altresì presenti alla seduta senza diritto di voto, gli assessori Sigg.ri: Neri Armando, Nucera Anna, Zimbalatti Antonino, Calabrò Irene Vittoria, Muraca Giovanni e Nucera Lucia Anita. Partecipa il Segretario Generale Dott.ssa Giovanna A. ACQUAVIVA incaricata della redazione del verbale. Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto, regolarmente iscritto all'ordine del giorno.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Aprè la discussione sull'argomento posto all'Odg. avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 - ART. 11 - BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I. CORREDATO DALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI" e concede la parola al consigliere Rocco Albanese, che relaziona in merito.

Prima della trattazione dell'argomento esce dall'aula il Consigliere Giuseppe Francesco Sera.

Intervengono alla discussione il dirigente del Settore Programmazione Economica e Finanziaria, dott. Francesco Consiglio e il consigliere Maria Antonietta Caracciolo.

Il Presidente pone quindi in votazione, per alzata di mano, la delibera suddetta che viene approvata a **maggioranza** dai 19 presenti in aula con il seguente esito: **voti favorevoli 16** (FALCOMATA', ALBANESE, BRUNETTI, BURRONE, CASTORINA, DELFINO, IACHINO, LATELLA, MARINO, MAURO, MILETO, MISEFARI, NOCERA, QUARTUCCIO, RUVOLO E SERRANO'); **voti contrari 3** (CARACCIOLO, D'ASCOLI E MAIOLINO); **astenuti 0**.

Il Presidente ne proclama l'esito.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

- 1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
- 4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- 1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000*

RUVOLO E SERRANO'); **voti contrari 3** (CARACCIOLO, D'ASCOLI E MAIOLINO); **astenuti 0**, resi dai 19 presenti e votanti, per alzata di mano

DELIBERA

di dichiarare, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267/2000, il presente atto immediatamente esecutivo.

abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Considerato che il Comune di Reggio Calabria non è sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione 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 ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 138 dell'11 giugno 2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Reggio Calabria dell'esercizio 2017;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 23 maggio 2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

*.....
d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
....."*

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 (primo anno di adozione del bilancio consolidato), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato nella seduta di giunta comunale del 20/09/2018;

Visto il comma 6-bis dell'art. del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel che prevede che al sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti;

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Preso atto che l'argomento in questione è stato esaminato dalla competente Commissione Consiliare con esito favorevole, giusta nota prot. n. 152050 del 27.09.2018;

Vista l'allegata relazione del Collegio dei Revisori dei Conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel, all'Organo di revisione dell'Ente;

Resi i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del T. U. degli Enti Locali 18.08.2000 n. 267;

Preso atto dell'esito della votazione sopra riportata e proclamato dal Presidente

DELIBERA

- **di approvare**, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- **di dare atto** che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel;
- **di trasmettere copia** della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali ivi compresi quelli di cui al su richiamato comma 6-bis dell'art. 227 del Tuel e al citato D.M. del 12 maggio 2016.

Il Presidente del Consiglio preso atto dell'esito della votazione, propone al Consiglio Comunale che la presente deliberazione venga dichiarata immediatamente eseguibile.

IL CONSIGLIO COMUNALE

- Udita la proposta del Presidente del Consiglio;

Con **voti favorevoli 16** (FALCOMATA', ALBANESE, BRUNETTI, BURRONE, CASTORINA, DELFINO, IACHINO, LATELLA, MARINO, MAURO, MILETO, MISEFARI, NOCERA, QUARTUCCIO,



Città di Reggio Calabria

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luigi Dell'Aquila

Dott. Vincenzo Biagio Presta

Dott. Pietro Nicasri

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	13



L'Organo di Revisione

Verbale n.224 del 24.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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 n.89 del 24/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Reggio Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi Dell'Aquila

Dott. Vincenzo Biagio Presta

Dott. Pietro Nicastrì (Assente)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luigi Dell'Aquila', written over a horizontal line.



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Luigi Dell'aquila, Dott. Vincenzo Biagio Presta;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 39 del 24/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 198 del 21/05/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 261 del 14/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 89 del 24/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 11/06/2018, 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;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- 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 2017 del Comune di Reggio Calabria, 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 RC - anno 2017	1.084.952.340,64	387.566.250,16	215.727.557,28
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	108.495.234,06	38.756.625,02	21.572.755,73

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

organismi strumentali: ----

enti strumentali controllati: ----

enti strumentali partecipati: ----

Società controllate:

A.T.A.M. SPA - quota di partecipazione 100 %;

HERMES SRL - quota di partecipazione 100%;

CASTORE S.P.L. Srl - quota di partecipazione 100%;

SATI Srl in liquidazione - quota di partecipazione 100 %;

LEONIA SPA in liquidazione - quota di partecipazione 51 %;

Multiservizi RC SPA in fallimento - quota di partecipazione 51 %;

società partecipate: -----

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reggio Calabria"**, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 261 del 14/09/2018:
 1. LEONIA SPA in liquidazione - quota di partecipazione 51%, per l'irrilevanza del bilancio, in applicazione Principio Contabile n.4/4 al Dlgs 118/2011, atteso che presenta un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione Patrimoniale Economica e Finanziaria del Comune Capogruppo
 2. Multiservizi RC Spa in fallimento - esclusa in quanto sottoposta a procedura concorsuale ;
 3. SATI Srl in liquidazione - esclusa in quanto non risultano approvati i bilanci dall'esercizio 2013 ;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reggio Calabria"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le **società controllate** 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% rispetto a quelli del Comune di Reggio Calabria.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** 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, senza evidenziare le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto primo anno di applicazione;

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	235.696.865,45		235.696.865,45
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	179.646.338,39		179.646.338,39
	Risultato della gestione	56.050.527,06	0,00	56.050.527,06
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	125.521,92		125.521,92
	<i>oneri finanziari</i>	10.026.305,77		10.026.305,77
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	46.149.743,21	0,00	46.149.743,21
E	<i>proventi straordinari</i>	14.934.493,54		14.934.493,54
E	<i>oneri straordinari</i>	64.282.088,90		64.282.088,90
	Risultato prima delle imposte	-3.197.852,15	0,00	-3.197.852,15
	Imposte	2.308.370,02		2.308.370,02
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-5.506.222,17	0,00	-5.506.222,17
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-5.506.222,17	0,00	-5.506.222,17

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale



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 Reggio Calabria (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Reggio Calabria 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	235.696.865,45	215.727.557,28	19.969.308,17
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	179.646.338,39	158.419.016,60	21.227.321,79
	Risultato della gestione	56.050.527,06	57.308.540,68	-1.258.013,62
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>			0,00
	<i>oneri finanziari</i>	9.900.783,85	9.117.215,85	783.568,00
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	46.149.743,21	48.191.324,83	-2.041.581,62
E	<i>proventi straordinari</i>			0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	49.347.595,36	50.298.221,08	-950.625,72
	Risultato prima delle imposte	-3.197.852,15	-2.106.896,25	-1.090.955,90
	<i>Imposte</i>	2.308.370,02	2.016.373,02	291.997,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-5.506.222,17	-4.123.269,27	-1.382.952,90

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
RICAVI ATAM SPA	21.177.770,00	1.146.022,07	20.031.747,93
RICAVI HERMES SRL	6.553.828,00	6.496.747,00	57.081,00
SOPRAVV.INSUSS. ATAM SPA		681.359,00	681.359,00
SOPRAVV.INSUSS. HERMES SRL		871.130,00	1.831.758,57
ENTRATE TRIBUTARIE COMUNE RC	215.727.557,28	124.640,76	215.602.916,52
SOPRAVV.INSUSS. COMUNE RC	8.293.529,52	3.770.799,84	4.522.729,68
Totale	251.752.684,80	13.090.698,67	242.727.592,70

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
COSTI COMUNE REGGIO CALABRIA	158.419.016,60	7.642.769,07	150.776.247,53
SOPRAVV. INSUSS. COMUNE RC	58.874.414,63	679.588,21	64.247.077,75
SOPRAVV. INSUSS. ATAM SPA		1.116.807,00	116.807,00
SOPRAVV.INSUSS. HERMES SPA		2.576.267,91	2.576.267,91
ONERI DIV. DI GESTIONE ATAM SPA	20.253.824,00	113.421,00	20.140.403,00
COSTI DI GEST. HERMES SPA	6.382.352,00	11.219,76	6.371.132,24
Totale	243.929.607,23	12.140.072,95	244.227.935,43

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato.

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	9.056.552,04		9.056.552,04
Immobilizzazioni materiali	799.518.501,69		799.518.501,69
Immobilizzazioni finanziarie	4.578.513,58		4.578.513,58
Totale immobilizzazioni	813.153.567,31	0,00	813.153.567,31
Rimanenze	560.405,00		560.405,00
Crediti	293.201.968,61		293.201.968,61
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.257.953,27		4.257.953,27
Totale attivo circolante	298.020.326,88	0,00	298.020.326,88
Ratei e risconti	2.090.658,49		2.090.658,49
Totale dell'attivo	1.113.264.552,68	0,00	1.113.264.552,68
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	386.183.297,26		386.183.297,26
Fondo rischi e oneri	4.167.055,02		4.167.055,02
Trattamento di fine rapporto	4.428.594,00		4.428.594,00
Debiti	714.184.522,40		714.184.522,40
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.301.084,00		4.301.084,00
Totale del passivo	1.113.264.552,68	0,00	390.484.381,26
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 9.056.552,04

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 799.518.501,69

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.578.513,58

Sono relative in particolare alle partecipazioni dell'ente.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 293.201.968,61

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura Tributaria
- Crediti per trasferimenti e contributi
- Altri Crediti

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:
per un ammontare complessivo di euro 1.477.665

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.257.953,27 sono così costituite:

- Depositi Bancari per Euro 3.275.461,92
- Conto di tesoreria per Euro 864.236,85
- Denaro e Valori in cassa per Euro 118.254,50

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 386.183.297,26 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	145.141.287,89	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 277.459.346,81	
riserve da capitale	485.158.861,76	
riserve da permessi di costruire	38.848.716,59	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 5.506.222,17	
totale patrimonio netto capogruppo	386.183.297,26	
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	386.183.297,26	-

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016



Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.167.055,02 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	3.557.000,00
fondo personale in quiescenza	-
altri	610.055,02
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	4.167.055,02

Si rileva che tra gli altri fondi sono ricompresi

Euro 12.543,02 per Indennità Fine Mandato,

Euro 340.133,00 società controllata Hermes Srl - Fondo Accantonamento Rischi per Contenzioso Dipendenti – Clienti – fatture da emettere anno 2016 e debito per penalità poste Italiane.

Euro 257.379,00 società controllata ATAM SPA, per Fondo accantonamento rischi Cause, e Fondo Accantonamento Svalutazioni Rimanenze Immobilizzazioni Materiali.

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 714.184.522,40

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da Finanziamento per euro 483.304.733,16
- Debiti verso Fornitori Euro 115.574.752,85
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 41.296.449,59

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti Vs Fornitori per Euro 2.327.298,14
- Debiti per trasferimenti e contributi per Euro 1.433.630,00

per un ammontare complessivo di euro 3.760.928,14

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.301.084,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei Passivi per euro 1.009,00
- Risconti Passivi per euro 4.300.075,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro zero

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 Reggio Calabria*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- 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 2017 del Comune di Reggio Calabria 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 2017 del Comune di Reggio Calabria rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- Sollecita l'Ente ad intervenire in modo determinato sull'organismo di liquidazione della società SATI Srl in liquidazione, di cui detiene il 100% delle quote di partecipazione, affinché vengano approvati i bilanci dall'esercizio 2013 in poi.

**CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reggio Calabria**;

Reggio Calabria, 24 Settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi Dell'Aquila

Dott. Vincenzo Biagio Presta

Dott. Pietro Nicastrì

Assente

Two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Luigi Dell'Aquila and the bottom one is for Vincenzo Biagio Presta. Each signature is written over a horizontal line.



CITTÀ DI REGGIO CALABRIA



BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017

Relazione sulla Gestione

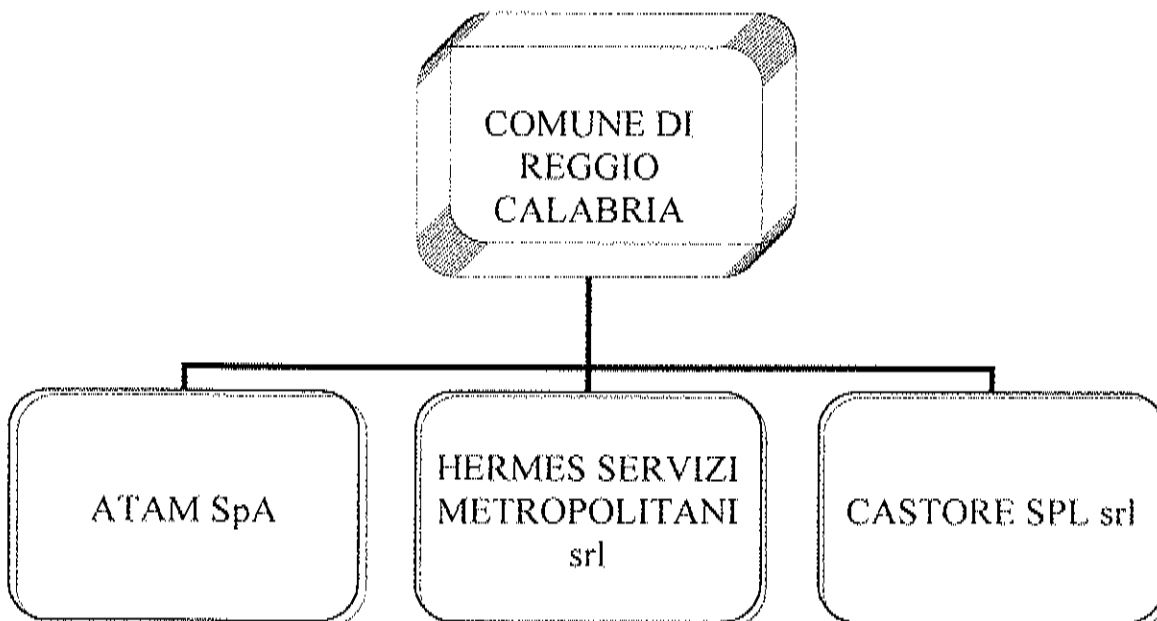
La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del documento in questione, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

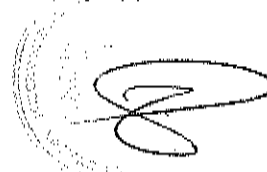
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Reggio Calabria

Il Gruppo Comune di Reggio Calabria è così costituito:



Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Reggio Calabria viene predisposto per il primo anno, con riferimento all'esercizio 2017, in applicazione a regime del D.Lgs. 118/2011, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4, nonché dello schema di bilancio consolidato di cui all'Allegato 11 e, si chiude con un risultato d'esercizio negativo pari ad -€ 5.506.222,17. Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune di Reggio Calabria e le società del gruppo pongono in essere conseguendo proventi e sostenendo costi di produzione;
- La gestione finanziaria consiste nell'insieme di attività connesse al reperimento delle risorse finanziarie ed investimenti finanziari;
- La gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle altre società del gruppo.



Pertanto, di seguito si riporta il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione succitate, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Reggio Calabria:

Conto economico	Conto economico Comune al 31/12/2017	valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	€ 215.727.557,28	€ 19.969.308,17	€ 235.696.865,45
Costi della produzione	€ 158.419.016,60	€ 21.227.321,79	€ 179.646.338,39
Risultato della gestione operativa	€ 57.308.540,68	-€ 1.258.013,62	€ 56.050.527,06
Proventi ed oneri finanziari	-€ 9.117.215,85	-€ 783.568,00	-€ 9.900.783,85
Rettifiche di valore di attività finanziare	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari	-€ 50.298.221,08	€ 950.625,72	-€ 49.347.595,36
Imposte sul reddito	€ 2.016.373,02	€ 291.997,00	€ 2.308.370,02
Risultato di esercizio	-€ 4.123.269,27	-€ 1.382.952,90	-€ 5.506.222,17

Come evidenziato nella nota integrativa, l'impatto negativo dei valori consolidati è dovuto prevalentemente dalla gestione finanziaria e dagli oneri per imposte. Altresì, si evidenzia che il risultato d'esercizio consolidato è pressoché in linea con il risultato d'esercizio rilevato nel Conto Economico dell'Ente, pari a - € 4.123.269,27. Difatti lo scostamento è minimo se si considera che una delle società consolidate, ad oggi non ancora operativa, registra per l'anno 2017 una perdita di - € 102.392,00. Quest'ultima circostanza è stata valutata in occasione dell'Assemblea ordinaria dei soci, tenutasi in data 17 aprile 2018, nel corso della quale è stato determinato di rinviare la perdita conseguita nell'esercizio 2017 proprio all'esito del risultato dell'esercizio successivo, ovvero il 2018, confidando nell'avvio dell'operatività della società stessa.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi:

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 99.734.322,30	42,01
Proventi da fondi perequativi	€ 26.061.341,49	10,98
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 49.433.466,37	20,82
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	€ 48.131.866,72	20,27
Variatione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	€ -	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	0
Altri ricavi diversi	€ 12.335.868,57	5,92
Totale	€ 235.696.865,45	100



Componenti negative della gestione:

Macro-classe B "componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.038.323,20	1,77
Prestazioni di servizi	€ 76.071.299,47	41,27
Utilizzo beni di terzi	€ 409.574,51	0,69
Trasferimenti e contributi	€ 10.282.821,32	5,7
Personale	€ 50.505.190,69	28,02
Ammortamenti e svalutazioni	€ 18.269.968,02	10,13
Variatione nelle rimanenze	-€ 35.807,00	0
Accantonamenti per rischi	€ 2.076.000,00	1,15
Altri accantonamenti	€ 3.953,85	0
Oneri diversi di gestione	€ 20.025.014,33	11,27
Totale	€ 179.646.338,39	100



Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ -	€ -
Altri proventi finanziari	€ 125.521,92	100
Totale proventi finanziari	€ 125.521,92	100
Interessi passivi	€ 10.026.305,77	100
Altri oneri finanziari	€ -	-
Totale proventi finanziari	€ 10.026.305,77	100
Totale macro-classe C	€ -	9.900.783,85

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi per costruire	€ 1.197.030,07	8,01
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 120.645,11	0,81
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 13.616.818,36	91,18
Plusvalenze patrimoniali	€ -	-
Altri proventi straordinari	€ -	-
Totale proventi straordinari	€ 14.934.493,54	100
Trasferimenti in conto capitale	€ -	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 64.247.077,75	99,96
Minusvalenze patrimoniali	€ -	-
Altri oneri straordinari	€ 35.011,15	0,04
Totale oneri straordinari	€ 64.282.088,90	100
Totale macro-classe E	€ -	49.347.595,36

Lo Stato Patrimoniale consolidato

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Reggio Calabria.

Il passivo consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che l'Ente e le società del gruppo hanno reperito da soci e da terzi.

Di seguito si riporta lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Reggio Calabria e delle modifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Stato patrimoniale Comune al 31/12/2017	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Totale credit vs partecipanti	€ -	€ -	€ -
Immobilizzazioni immateriali	€ 35.264,57	€ 9.021.287,47	€ 9.056.552,04
Immobilizzazioni materiali	€ 782.859.756,69	€ 16.658.745,00	€ 799.518.501,69
Immobilizzazioni finanziarie	€ 17.776.980,67	€ -13.198.467,09	€ 4.578.513,58
Totale Immobilizzazioni	€ 800.672.001,93	€ 12.481.565,38	€ 813.153.567,31
Rimanenze	€ -	€ 560.405,00	€ 560.405,00
Credit	€ 282.834.988,95	€ 10.366.979,66	€ 293.201.968,61
Disponibilità liquide	€ 1.429.842,27	€ 2.828.111,00	€ 4.257.953,27
Totale Attivo circolante	€ 284.264.831,22	€ 13.755.495,66	€ 298.020.326,88
Ratei e risconti attivi	€ 15.507,49	€ 2.075.151,00	€ 2.090.658,49
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.084.952.340,64	€ 28.312.212,04	€ 1.113.264.552,68
Totale Patrimonio netto	€ 387.566.250,16	€ -1.382.952,90	€ 386.183.297,26
Fondi per rischi ed oneri	€ 3.569.543,02	€ 597.512,00	€ 4.167.055,02
TER	€ -	€ 4.428.594,00	€ 4.428.594,00
Debiti	€ 693.816.547,46	€ 20.367.974,94	€ 714.184.522,40
Ratei e risconti passivi	€ -	€ 4.301.084,00	€ 4.301.084,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.084.952.340,64	€ 28.312.212,04	€ 1.113.264.552,68



Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

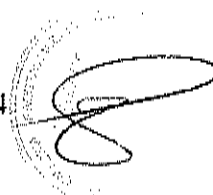
Stato patrimoniale	Importo	%
Totale credit vs partecipanti	€ -	
Immobilizzazioni immateriali	€ 9.056.552,04	0,81
Immobilizzazioni materiali	€ 799.518.501,69	71,82
Immobilizzazioni finanziarie	€ 4.578.513,58	0,41
Totale Immobilizzazioni	€ 813.153.567,31	73,04
Rimanenze	€ 560.405,00	0,05
Crediti	€ 293.201.968,61	26,34
Disponibilità liquide	€ 4.257.953,27	0,38
Totale Attivo circolante	€ 298.020.326,88	26,77
Ratei e risconti attivi	€ 2.090.658,49	0,19
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.113.264.552,68	100
Totale Patrimonio netto	€ 386.183.297,26	34,69
Fondi per rischi ed oneri	€ 4.167.055,02	0,37
TFR	€ 4.428.594,00	0,4
Debiti	€ 714.184.522,40	64,15
Ratei e risconti passivi	€ 4.301.084,00	0,39
TOTALE PASSIVO	€ 1.113.264.552,68	100

Finalità del Bilancio Consolidato

La finalità del bilancio consolidato è quella di fornire informazioni per consentire la determinazione e la rappresentazione dei risultati economico-patrimoniali e finanziari del Gruppo Amministrazione Pubblica ai portatori di interessi, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti separatamente dalle singole entità componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'Ente attraverso il gruppo. Per l'Ente, altresì, è uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo, costituisce uno strumento contabile volto a fornire informazioni di governo e di direzione, allo scopo di porre in essere una gestione del gruppo improntata non solo a criteri di efficienza, efficacia ed economicità bensì anche a quelli di trasparenza, accountability e partecipazione.

Il consolidamento dei conti rappresenta, quindi, uno strumento atto a consentire la rilevazione delle partite infragruppo dei rapporti finanziari reciproci, nonché dell'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, costituendo un indicatore utile e indispensabile per dare risposte alle esigenze di individuazione di forme di governo adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, definito con la Delibera di Giunta comunale n. 138 dell'11 giugno 2018.

Infine, il bilancio consolidato costituisce un ulteriore strumento attraverso cui il Comune di Reggio Calabria intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sulle società partecipate cui è istituzionalmente e normativamente deputato.





CITTÀ DI REGGIO CALABRIA

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017

Nota Integrativa

INDICE



1. Presupposti normativi e di prassi
2. La composizione del GAP "Comune di Reggio Calabria"
3. I criteri di valutazione applicati
4. Variazioni rispetto all'anno precedente
5. Le operazioni infragruppo
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
7. Crediti e debiti superiori a cinque anni
8. Ratei, risconti e altri accantonamenti
9. Interessi e altri oneri finanziari
10. Gestione straordinaria
11. Compensi amministratori e sindaci
12. Strumenti derivati



1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato". Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificamente previsto del D.Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabile generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

La normativa succitata prevede che:

- Gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica";
- Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - Gli enti, le aziende e le società che compongono il GAP;
 - Gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2017, con Deliberazione di Giunta comunale n. 138 dell'11 giugno 2018 avente ad oggetto l'approvazione dell'elenco del Gruppo Amministrazione Pubblica e la contestuale definizione del perimetro di consolidamento. Orbene, dato atto che per una società inizialmente inclusa nel perimetro di consolidamento, la Leonia SpA in liquidazione, la pertinente proposta di bilancio 2017, acquisita agli atti degli uffici comunali in data successiva alla su citata deliberazione di G.C. 138/2018, è stata definitivamente approvata con verbale dell'Assemblea dei soci il 20/07/2018, non è stato possibile verificare se la situazione economico-patrimoniale e finanziaria della medesima società presentava percentuali di incidenza tali da considerarsi irrilevante ai fini del relativo consolidamento.

Pertanto, rilevata ai sensi del punto 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011 e s.m.i., l'irrilevanza contabile della stessa rispetto al bilancio dell'Ente capogruppo, si è ritenuto opportuno procedere all'aggiornamento dell'elenco relativo alla definizione del perimetro di consolidamento, mediante lo stesso atto di approvazione dello schema del bilancio consolidato 2017.

2. la composizione del G.A.P. "Comune di Reggio Calabria"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Reggio Calabria al 31 dicembre 2017 si compone, oltre che dall'Ente capogruppo, delle seguenti entità:

ELENCO COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		
COMUNE DI REGGIO CALABRIA		
Tipologia soggetto	Denominazione	QUOTA %
Organismi strumentali	---	---
Enti strumentali controllati	---	---
Enti strumentali partecipati	---	---
Società controllate	A.T.A.M. SpA	100
	HERMES SpA	100
	CASTORE SPL srl	100
	SATI srl in liquidazione	100
	LEONIA SpA in liquidazione	51
	MULTISERVIZI SpA in fallimento	51

Di seguito si riporta l'elenco delle entità ricomprese nel perimetro di consolidamento:

**ELENCO DEI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE
DI REGGIO CALABRIA OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO PER L'ESERCIZIO 2017 NEL
BILANCIO CONSOLIDATO**

SOCIETA'	METODO DI CONSOLIDAMENTO
A.T.A.M. SpA	Metodo proporzionale
HERMES SpA	Metodo proporzionale
CASTORE SPL srl	Metodo proporzionale

Rispetto alle entità ricomprese nel G.A.P. "Comune di Reggio Calabria", nel perimetro di consolidamento non sono state considerate le seguenti società:

RAGIONE SOCIALE	QUOTA DETENUTA DAL COMUNE	MOTIVAZIONE ESCLUSIONE AREA DI CONSOLIDAMENTO
MULTISERVIZI RC SpA in fallimento	51%	sottoposta a procedura concorsuale
SATI srl in liquidazione	100%	non risultano approvati i bilanci dall'esercizio 2013
Leonia SpA in liquidazione	51%	Bilancio irrilevante per un'incidenza inferiore al 10%

Di seguito si riporta una breve descrizione delle caratteristiche delle società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Comune di Reggio Calabria:



ATAM SpA

Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito dei servizi comunali per la mobilità. In quanto società a capitale interamente pubblico affidataria di servizi, si applicano i criteri di consolidamento previsti per le società partecipate

Quota posseduta dal Comune di RC100%



Le tabelle seguenti evidenziano i dati relativi agli amministratori, per l'anno 2017, della società consolidata:



		 Città di Reggio Calabria Settore Welfare e Partecipate Servizio Società Partecipate				
Società	Data di costituzione e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)		Capitale sociale:	P. IVA e C.F.:	Registro Imprese C.C.I.A.A.
A.T.A.M. S.p.A.	Data di costituzione 30/03/2001 Rep. Nr. 73907	Comune di Reggio Calabria 100		€ 500.000,00	C.F. 80002070805 P.I. 01560900803	Nr. REA 13980 del 03/06/2001
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SINO	I Semestre Anno 2017		Deliberazione societaria assegnazione del compenso	Annotazioni
			Periodo	Compenso lordo		
Prof. Antonio GATTO (1)	Amministratore Unico	NO*	giugno/luglio	€ 21.500,00	Decreto della Commissione Straordinaria, Prot. nr. 117 del 06/09/2013	Amministratore Unico della società e Prof. Antonio Gatto. La nomina è avvenuta nella seconda decade del mese di settembre 2013. Il compenso annuo prevede un'indennità di risultato pari al 10% dell'utile prodotto e distribuito non superiore al predetto compenso. Il compenso indicato riferito al trattamento economico lordo annuo complessivo spettante, pari a € 43.000,00, è rapportato al I° semestre 2017. L'A.U. è stato riconfermato, in data 21/12/2016, in considerazione della necessità di completare le attività prevedute alla approvazione del bilancio 2015. L'Amministratore è cessato dall'incarico il 12/05/2017.

* Decreto di nomina della Commissione Straordinaria nr. 107 del 26/07/2013



		 Città di Reggio Calabria Settore Welfare e Partecipate Servizio Società Partecipate				
Società	Data di costituzione e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)		Capitale sociale:	P. IVA e C.F.:	Registro Imprese C.C.I.A.A.
A.T.A.M. S.p.A.	Data di costituzione 30/03/2001 Rep. Nr. 73907	Comune di Reggio Calabria 100		€ 500.000,00	C.F. 80002070805 P.I. 01560900803	Nr. REA 13980 del 03/06/2001
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SINO	II Semestre Anno 2017		Deliberazione societaria assegnazione del compenso	Annotazioni
			Periodo	Compenso lordo		
Dr. Francesco PERRILLI ()	Amministratore Unico	SI	ottobre/dicembre	€ 3.101,76	Decreto del Sindaco, Prot. nr. 163047 del 19/10/2017	Amministratore Unico della società e Dr. Francesco Perrilli nominato con Decreto del Sindaco - Registro decreti nr. 223 del 19/10/2017. Il compenso indicato, riferito al trattamento economico lordo annuo complessivo spettante, pari a € 20.610,61, è rapportato all'ultimo semestre 2017. Il precedente Amministratore Unico Prof. Antonio Gatto è cessato dall'incarico il 12/05/2017.

* Decreto di nomina del Sindaco Registro decreti nr. 223 del 19/10/2017

Quanto ai componenti del collegio sindacale il compenso per l'esercizio ammonta ad € 36.123,00 nonché il compenso per il Revisore/Società di Revisione corrisposto è di € 1.154,00.

Nella tabella che segue si riportano i dati sintetici di bilancio:

ATAM SpA		
Stato Patrimoniale	2017	2016
Attivo immobilizzato	€ 16.648.152,00	€ 18.311.258,00
Attivo circolante	€ 12.573.512,00	€ 13.951.237,00
Ratei e risconti attivi	€ 2.075.151,00	€ 2.390.880,00
Totale Dell'Attivo	€ 31.296.815,00	€ 34.653.375,00
Patrimonio netto	€ 624.412,00	€ 617.515,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 257.379,00	€ 257.379,00
TFR	€ 2729.696,00	€ 3.138.377,00
Debiti	€ 23.384.628,00	€ 25.313.137,00
Ratei e risconti passivi	€ 4.300.700,00	€ 5.326.967,00
Totale Passivo	€ 31.296.815,00	€ 34.653.375,00
Conto Economico		
	2017	2016
Valore della produzione	€ 21.177.770,00	€ 23.753.136,00
Costi della produzione	€ 20.253.824,00	€ 22.586.998,00
Risultato della gestione operativa	€ 923.946,00	€ 1.166.138,00
Totale Proventi ed oneri finanziari	(€ 782.884,00)	(€ 935.461,00)
Proventi ed oneri straordinari	---	---
Imposte sul reddito	€ 134.164,00	€ 217.086,00
Risultato Di Esercizio	€ 6.898,00	€ 13.591,00



HERMES Servizi Metropolitanari srl

Società sorta dalla fusione tra la Re.CA.SI SpA e la Re.G.E.S. SpA con socio unico il Comune di Reggio Calabria, il quale ha imposto il vincolo di definire lo status della HERMES sul modello c.d. in house providing in conformità delle previsioni del Testo Unico di cui al D.Lgs. n. 175/2016. La società si occupa della gestione dei servizi inerenti le attività di accertamento e riscossione delle entrate tributarie e patrimoniali dell'Ente, nonché della gestione dei servizi informatici.

In quanto società a capitale interamente pubblico affidataria di servizi, si applicano i criteri di consolidamento previsti per le società partecipate.

Quota posseduta dal Comune di RC100%

Società		Data di costituzione e n. registro	Ripartizione capitale sociale (%)		Capitale sociale	P.IVA e C.F.	Registro Imprese C.C.I.A.A.
Re.CA.SI. S.p.A.		19/10/2004 Reg. Nr. 2973	Comune di Reggio Calabria 51,00%	Re.G.E.S. S.p.A. 49,00%	€ 120.000,00 i.v.	02903480806	N. REA 162443 del 21/11/2004
Amministratore	Carica ricoperta	In carica S/N/R	I Semestre Anno 2017		Deliberazione societaria assegnazione del compenso	Annotazioni	
			Periodo	Compenso lordo			
Avv. Alessia ZAPPALÀ	Presidente	SI	gennaio/giugno	€ 5.887,25	Deliberazione assemblea dei Soci del 18/05/2017	Il consiglio d'amministrazione si è insediato il 22/03/2017. Il compenso indicato, riferito al trattamento economico lordo annuo complessivo spettante, è riferito ai primi 3 mesi del primo semestre.	
Avv. Giulia Fortunata TESCIONE	Amministratore delegato e Vice Presidente	SI	gennaio/giugno	€ 5.903,50			
Avv. Alessandro SEMINA	Consigliere	SI	gennaio/giugno	€ 5.903,50			

Società		Data di costituzione e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)		Capitale sociale:	P. IVA e C.F.I.	Registro imprese C.C.I.A.A.
Re.G.E.S. S.p.A.		31.5.2005 rep. n. 3499	Comune di Reggio Calabria 100,00%		€ 250.000,00 i.v.	02338840800	Nr. REA 152792 del 22/06/2005
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SIND	I Semestre Anno 2017		Deliberazioni di riferimento della società	Annotazioni	
			Periodo	Compensazione lorda			
Avv. Manuela MORAZITO (1)	Presidente	SI	gennaio/giugno	€ 13.774,50	Deliberazione assemblea dei Soci del 30.01.2017		
Dr. Giovanni Di FIORE (2)	Amministratore Delegato	SI	gennaio/giugno	€ 11.907,00			
Dr. Serafino NUCCERA (3)	Consiglieri	SI	gennaio/giugno	€ 11.907,00			





Decreto di nomina sindacale nr. 15/strat del 27.01.2017
 Decreto di nomina sindacale nr. 15/strat del 27.01.2017
 Decreto di nomina sindacale nr. 15/strat del 27.01.2017

Società		Data di costituzione e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)		Capitale sociale:	P. IVA e C.F.I.	Registro imprese C.C.I.A.A.
Re.C.A.S.I. S.p.A.		19/10/2004 Rep. Nr. 2973	Comune di Reggio Calabria 51,00%	Re.G.E.S. S.p.A. 49,00%	€ 120.000,00 i.v.	02303480806	Nr. REA 100343 del 2/11/2004
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SIND	II Semestre Anno 2017		Deliberazioni societarie assegnazione del compenso	Annotazioni	
			Periodo	Compensazione lorda			
Avv. Alessia ZAPPIALÀ (1)	Presidente	SI	luglio/dicembre	€ 13.774,50	Deliberazione assemblea dei Soci del 18.05.2017	Il consiglio d'amministrazione si è mandato il 22.03.2017. Con deliberazione di C.C. n. 51 del 04.10.2017 è stata deliberata la fusione, mediante incorporazione, delle due società partecipate dall'Ente RE.C.A.S.I. spa (Società Incorporata) e RE.G.E.S. spa (Società Incorporata), con conseguente trasformazione di quest'ultima in società a responsabilità limitata unipersonale, denominata "HERMES Servizi Metropolitani S.r.l." con socio unico il Comune di Reggio Calabria, il quale ha imposto il vincolo di definire lo status della HERMES sul modello c.d. in house providing in conformità delle previsioni del Testo Unico di cui al D.Lgs. n. 175/2016.	
Avv. Ombra F. TESCIONE (2)	Amministratore delegato e Vice Presidente	SI	luglio/dicembre	€ 11.907,00			
Dr. Alessandro SENTINA (3)	Consiglieri	SI	luglio/dicembre	€ 11.907,00			

(1) Decreto di nomina del Sindaco Registro decreto nr. 51 del 22.03.2017

(2) Decreto di nomina del Sindaco Registro decreto nr. 52 del 22.03.2017

(3) Decreto di nomina del Sindaco Registro decreto nr. 53 del 22.03.2017

 Regione Calabria Direzione Regionale Finanze e Servizi		 Città di Reggio Calabria Settore Welfare e Partecipate Servizio Società Partecipate					
Società	Data di costituzione e nr. registro	Ripartizione capitale sociale (%)			Capitale sociale:	P. IVA e C.F.:	Registro Imprese C.C.I.A.A.
Re.G.E.S. S.p.A.	31.5.2005 reg. n. 3489	Comune di Reggio Calabria 100,00%			€ 250.000,00 i.v.	02338840800	Nr. REA 102192 del 22/06/2005
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SUIRO	II Semestre Anno 2017		Deliberazioni di riferimento della società	Annullazioni	
			Periodo	Compenso lordo			
Avv. Manuela MORABITO (*)	Presidente	SI	luglio/agosto	€ 4.591,00	Deliberazione assemblea dei Soci del 30.01.2017	Il compenso è riportato ai soci due mesi di luglio e agosto	
Dr. Giovanni DI FIORE (*)	Amministratore Delegato	SI	luglio/agosto	€ 11.907,00			
Dr. Serafino NUCCERA (*)	Consigliere	SI	luglio/agosto	€ 11.007,00			
Consiglio in carica dal 21.04.2017							
Avv. Manuela MORABITO (*)	Presidente	SI	agosto/dicembre	€ 9.183,00,00		Il compenso è riportato al 31/04/2017 e al 31/08/2017. L'AdF ha rinunciato ai compensi.	
Avv. Giulio P. TESSICIONE (**)	Amministratore Delegato	SI	agosto/dicembre	€ -			
Dr. Giovanni MALARA (**)	Consigliere	SI	agosto/dicembre	€ 7.368,00			

- (*) Decreto di nomina sindacale nr. 15/staff del 27.01.2017
 (*) Decreto di nomina sindacale nr. 15/staff del 27.01.2017
 (*) Decreto di nomina sindacale nr. 15/staff del 27.01.2017
 (*) Decreto di nomina sindacale nr. 128/staff del 21.08.2017
 (*) Decreto di nomina sindacale nr. 128/staff del 21.08.2017
 (*) Decreto di nomina sindacale nr. 128/staff del 21.08.2017



Quanto ai componenti del collegio sindacale il compenso per l'esercizio ammonta ad € 17.500,00. Nella tabella che segue si riportano i dati sintetici di bilancio:


HERMES Servizi Metropolitani srl		
Stato Patrimoniale	2017	2016
Attivo immobilizzato	€ 65.109,00	---
Attivo circolante	€ 5.335.507,00	---
Ratei e risconti attivi	---	---
Totale Dell'attivo	€ 5.400.616,00	---
Patrimonio netto	€ 1.143.624,00	---
Fondi per rischi ed oneri	€ 340.133,00	---
TFR	€ 1.698.898,00	---
Debiti	€ 2.217.577,00	---
Ratei e risconti passivi	€ 384,00	---
Totale passivo	€ 5.400.616,00	---
Conto Economico		
	2017	2016
Valore della produzione	€ 6.553.828,00	---
Costi della produzione	€ 6.382.352,00	---
Risultato della gestione operativa	€ 171.476,00	---
Totale Proventi ed oneri finanziari	€ 601,00	---
Rettifiche di valore di attività finanziarie	---	---
Proventi ed oneri straordinari	---	---
Imposte sul reddito	€ 157.833,00	---
Risultato Di Esercizio	€ 13.042,00	---

CASTORE SPL srl

La società è a capitale interamente pubblico ed è soggetta al cosiddetto controllo analogo da parte dei soci, opera nell'ambito dei servizi pubblici del Comune, oggi non ancora operativa. In quanto società a capitale

interamente pubblico affidataria di servizi, si applicano i criteri di consolidamento previsti per le società partecipate.

Quota posseduta dal Comune di RC100%

CASTORE S.P.L. s.r.l. SOCIETÀ PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI REGGIO CALABRIA			 Città di Reggio Calabria Settore Welfare e Partecipate Servizio Società Partecipate			
Società	Data e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)	Capitale sociale:	P. IVA e C.F.:	Registro imprese C.C.I.A.A.	
CASTORE SPL srl	05.08.2015 Rep. N. 11991	100	€ 250.000,00	C.F. 02897680803	N° REA RC - 196876	
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SIND	I Semestre Anno 2017		Deliberazione societaria assegnazione del compenso	Annotazioni
			Periodo	Compenso lordo		
Dr. Saverio ABENAVOLLI (*)	Presidente	SI	gennaio-giugno	€ 9.732,10*	Il compenso è stato deliberato nel corso dell'assemblea dei soci del 17.03.2015	Il compenso lordo annuo per il Presidente è pari a € 19.464,96. Il compenso riportato è rapportato al 1° semestre 2017.
Dr. Lorenzo MARINO (**)	Consigliere*	SI	gennaio-giugno	€		* Dipendente dall'Ente
Avv. Barbara SURACE	Consigliere**	SI	gennaio-giugno	€		** Non è ancora stato deliberato il compenso spettante.

* Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. N° 295 del 05/08/2015
 ** Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. N° 295 del 05/08/2015



POLLUCE S.S. s.r.l. SOCIETÀ PER LA GESTIONE DEI SERVIZI STRUMENTALI DI REGGIO CALABRIA			 Città di Reggio Calabria Settore Welfare e Partecipate Servizio Società Partecipate			
Società	Data e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)	Capitale sociale:	P. IVA e C.F.:	Registro imprese C.C.I.A.A.	
POLLUCE S.S. srl Società a Responsabilità Limitata	05.08.2015 Rep. N. 11992	100	€ 100.000,00	C.F. 02897710808	N° REA RC - 196847	
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SIND	I Semestre Anno 2017		Deliberazione societaria assegnazione del compenso	Annotazioni
			Periodo	Compenso lordo		
Dr. Saverio ABENAVOLLI (*)	Presidente	SI	gennaio-giugno	€ 9.732,48	Il compenso è stato deliberato nel corso dell'assemblea dei soci del 17.03.2015	Il compenso lordo annuo per il Presidente è pari a € 19.464,96. Il compenso riportato è rapportato al 1° semestre 2017.
Dott.ssa Argeta PUTORTI (**)	Consigliere	SI	gennaio-giugno	€		I consiglieri sono stati nominati in data 05/08/2015. I consiglieri PUTORTI A. e BENEDETTO A. sono dipendenti del Comune di RC.
Dr. Antonio BENEDETTO (**)	Consigliere	SI	gennaio-giugno	€		

* Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. N° 299 del 05/08/2015
 ** Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. N° 299 del 05/08/2015
 *** Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. N° 299 del 05/08/2015

CASTORE S.P.L. s.r.l. SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI REGGIO CALABRIA		Città di Reggio Calabria Settore Welfare e Partecipate Servizio Società Partecipate					
Società	Data e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)	Capitale sociale:	P. IVA e C.F.:	Registro imprese C.C.I.A.A.		
CASTORE SPL srl	05/08/2015 Rep. N. 11991	100	€ 250.000,00	C.F. 02697650903	Nr. REA RC - 196876		
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SUNO	II Semestre Anno 2017		Deliberazione societaria assegnazione del compenso	Annotazioni	
			Periodo	Compenso lordo			
Dr. Savino ABENAVOLII ¹⁾	Presidente	SI	luglio/dicembre	€ 12.000,00	Il compenso è stato deliberato nel corso dell'assemblea dei soci del 17/03/2018. Il compenso è stato deliberato nel corso dell'assemblea dei soci del 17/03/2018. Il compenso riportato è riportato al 1° gennaio 2017.	Il compenso lordo annesso per il Presidente è pari a € 10.454,96. Il compenso riportato è riportato al 1° gennaio 2017.	
Dr. Lorenzo MARINO ²⁾	Consigliere*	NO	In carica fino al mese 12 luglio	€ -			* Dipendente dell'Ente non partecipata comparata. Dimissionario dal 12/07/2017
Avv. Barbara SUPACE	Consigliere**	SI	luglio/dicembre	€ -			** Non è ancora stato deliberato il compenso spettante
Dr. Giuseppina SMORITO	Consigliere**	SI	luglio/dicembre	€ -	** Non è ancora stato deliberato il compenso spettante. In carica dal 18/07/2017. Nomina avvenuta nella riunione del CdA del 18/07/2017	** Non è ancora stato deliberato il compenso spettante. In carica dal 18/07/2017. Nomina avvenuta nella riunione del CdA del 18/07/2017	



¹⁾ Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. Nr. 295 del 05/08/2015.
²⁾ Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. Nr. 295 del 05/08/2015.

POLLUCE S.S. s.r.l. SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI STRUMENTALI DI REGGIO CALABRIA		Città di Reggio Calabria Settore Welfare e Partecipate Servizio Società Partecipate				
Società	Data e nr. repertorio	Ripartizione capitale sociale (%)	Capitale sociale:	P. IVA e C.F.:	Registro imprese C.C.I.A.A.	
POLLUCE S.S. srl Società a Responsabilità Limitata	05/08/2015 Rep. N. 11992	100	€ 100.000,00	C.F. 02897710903	Nr. REA RC - 196847	
Amministratore	Carica ricoperta	In carica SUNO	II Semestre Anno 2017		Deliberazione societaria assegnazione del compenso	Annotazioni
			Periodo	Compenso lordo		
Dr. Savino ABENAVOLII ¹⁾	Presidente	SI	luglio/dicembre	€ -	Il compenso è stato deliberato nel corso dell'assemblea dei soci del 17/03/2018. Nel periodo di riferimento non sono stati erogati compensi alla D.	I consiglieri sono stati nominati in data 05/08/2015. I consiglieri PUTORTI A. e BENEDETTO A. sono appartenenti del gruppo S. RC, non partecipataria compenso. I consiglieri BENEDETTO A. e PUTORTI A. sono decaduti dall'incarico per effetto della fusione per incorporazione nella società Castore srl. avvenuta il 06/12/2017
Dot.ssa Angela PUTORTI ²⁾	Consigliere	SI	luglio/dicembre	€ -		
Dr. Antonia BENEDETTO ³⁾	Consigliere	SI	luglio/dicembre	€ -		

¹⁾ Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. Nr. 299 del 05/08/2015.
²⁾ Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. Nr. 299 del 05/08/2015.
³⁾ Incarico conferito con Decreto Sindacale Prot. Staff. Nr. 299 del 05/08/2015.

Quanto ai componenti del collegio sindacale il compenso per l'esercizio ammonta ad € 23.920,00.

Altresi, in merito alla predetta società, si rileva che l'Assemblea dei soci, nell'approvare il bilancio d'esercizio 2017, evidenzia che il risultato conseguito nel corso dell'anno 2017 intacca il Capitale sociale per oltre un terzo, ragion per cui ricorrono i presupposti di cui all'art. 2446 C.C., ma al contempo, determina di rinviare la perdita conseguita nell'esercizio considerato all'esito dell'esercizio successivo, ovvero il 2018, confidando nel conseguire un risultato positivo di esercizio, in grado di coprire le perdite pregresse e/o il rientro entro il terzo del capitale, per effetto dell'avvio dell'operatività gestionale. Nella tabella che segue si riportano i dati sintetici di bilancio:



CASTORE SPL srl		
Stato Patrimoniale	2017	2016
Attivo immobilizzato	---	---
Attivo circolante	€ 190.967,00	€ 255.549,00
Ratei e risconti attivi		
Totale Dell'attivo	€ 190.967,00	€ 255.549,00
Patrimonio netto	€ 130.081,00	€ 222.513,00
Fondi per rischi ed oneri		
TFR		
Debiti	€ 60.886,00	€ 33.036,00
Ratei e risconti passivi		
Totale Del Passivo	€ 190.967,00	€ 255.549,00
Conto Economico		
	2017	2016
Valore della produzione	€ 5.120,00	€ 45.020,00
Costi della produzione	€ 107.429,00	€ 68.968,00
Risultato della gestione operativa	(€ 102.309)	(€ 23.948)
Proventi ed oneri finanziari	(€ 83,00)	€ 4,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Proventi ed oneri straordinari		
Imposte sul reddito	€ 0,00	€ 86,00
Risultato di esercizio	(€ 102.392,00)	(€ 24.030,00)

Di seguito, si riporta, la classificazione delle società ricomprese nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al comma 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. 118/2011:

Società	Tipologia di attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art 11-ter del d.lgs. 118/2011
A.T.A.M. SpA	Organizzazione e gestione della mobilità nelle aree metropolitane, urbane ed extraurbane per il trasporto di persone.	Trasporti e diritto alla mobilità
HERMES SpA	Servizi nel settore delle entrate tributarie ed extratributarie nonché di servizi informatici e telematici.	Servizi istituzionali, generali e di gestione
CASTORE SPL srl	Attività di produzione e fornitura di servizi nel settore della gestione e manutenzione in genere del patrimonio comunale	Servizi istituzionali, generali e di gestione

Informazioni complementari relative alle entità ricomprese nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Reggio Calabria, rispetto al totale dei ricavi di ogni singola società ricompresa nel perimetro di consolidamento;



- Articolazione delle spese del personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualunque tipologia contrattuale, da ogni singola società ricompresa nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Società partecipata	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
A.T.A.M. SpA	100	€ 1.298.022,07	€ 21.177.770,00	6,13
HERMES SpA	100	€ 6.496.747,00	€ 6.553.828,00	99,13
CASTORE SPL srl	100	€ -	€ 5.120,00	0,00

Spese per il personale

Società partecipata	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Ente	---	€ 35.019.456,00	69,34
A.T.A.M. SpA	100	€ 11.657.812,00	23,08
HERMES SpA	100	€ 3.827.780,00	7,58
CASTORE SPL srl	100	€ 143,00	0,00
Totale		€ 50.505.191,00	100,00



Società partecipata	Spese per il personale	N. addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale dei costi di gestione
ENTE	€ 35.019.456,00	993	€ 35.266,32	€ 217.248,30	16,23
A.T.A.M. SpA	€ 11.657.812,00	393	€ 29.787,75	€ 72.279,08	57,36
HERMES SpA	€ 3.827.780,00	124	€ 30.869,19	€ 52.855,15	60
CASTORE SPL srl	€ 143,00	---	€ -	€ -	---

Società partecipata	% di consolidamento	Spese per il personale consolidate	N. addetti consolidato al 31/12/17	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente	% dei costi del personale sul totale dei costi di gestione consolidati
ENTE	€ 100,00	€ 35.019.456,00	993	€ 35.266,32	€ 217.248,30	19,49
A.T.A.M. SpA	€ 100,00	€ 11.657.812,00	393	€ 29.787,75	€ 72.279,08	6,49
HERMES SpA	€ 100,00	€ 3.827.780,00	124	€ 30.869,19	€ 52.855,15	2,13
CASTORE SPL srl	€ 100,00	€ 143,00	---	€ -	€ -	7,96
Totale Gruppo		€ 50.505.191,00	1410	€ 35.819,28	€ 167.160,90	28,11

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'esercizio 2017 per le società incluse nell'area di consolidamento.

3. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 prescrive che è accettabile derogare l'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione dei 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.

Pertanto, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascuna entità ricompresa nel perimetro di consolidamento, considerato che:

- I criteri di valutazione del gruppo sono quelli utilizzati per il bilancio individuale dell'Ente territoriale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011) generalmente coerenti con quelli indicati dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile, cui il principio rinvia;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comune, si potessero perdere le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per quanto riguarda il Comune di Reggio Calabria nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono stati determinati con i seguenti coefficienti:

Sviluppo software e manutenzione evolutiva	20%
Fabbricati ad uso abitativo	2%
Fabbricati ad uso commerciale	2%
Fabbricati ad uso scolastico	2%
Fabbricati rurali	2%
Impianti sportivi	3%
Fabbricati destinati ad asili nido	2%
Musei, teatri e biblioteche	2%
Beni immobili n.a.c.	2%
Macchinari	20%
Impianti	5%
Attrezzature sanitarie	5%
Attrezzature n.a.c.	5%
Mezzi di trasporto stradali	10%
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	10%
Macchine per ufficio	20%
Server	25%
Postazioni di lavoro	25%
Periferiche	25%
Apparati di telecomunicazione	25%
Hardware n.c.a.	25%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi n.a.c.	10%
Altre vie di comunicazione	3%
Armi n.a.c.	20%



In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche. Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio, o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 139 del medesimo decreto non vengono assoggettati ad ammortamento.

Di seguito si riporta riepilogo coefficienti per tipologia di beni applicati dalle singole società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Reggio Calabria":

ATAM SpA

Terreni e fabbricati 4%

Impianti e macchinari 10%

Attrezzature 10%

Altri beni 8,33% - 16,66% - 20% - 25% - 50%

HERMES srl





Impianti e macchinari 10%
Software 20%

4. Variazioni rispetto all'anno precedente

Non è possibile, in ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 riportare le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l'ente redige per il primo anno il bilancio consolidato.

5. Le operazioni infragruppo

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del GAP, deve includere soltanto le operazioni che le entità incluse nel consolidamento 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, in un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

In tale fase di identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili, il Comune ha assunto ruolo attivo, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con le singole società partecipanti, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le operazioni in questione ed impostare le scritture di rettifica.

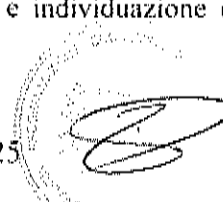
La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; ciò, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti entità operanti esclusivamente secondo le regole e i principi civilistici, non si riscontra la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti enti locali ed entità di diritto privato. Ragion per cui, in tale contesto, emergono disallineamenti c.d. "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa. Oltremodo, nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto Economico che devono essere consolidati con quelli delle altre società partecipate, fortemente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero sia del sistema contabile che rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici. Tale situazione di fatto implica, riguardo le altre entità ricomprese nel gruppo che operano secondo i dettami civilistici, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione e nella rilevazione degli accadimenti economici.

Ciò posto, si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra le stesse entità del gruppo, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente scaturenti dai rapporti con i terzi estranei al Gruppo. Di converso si è proceduto a stralciare i crediti e i debiti, rispettivamente mediante la rilevazione delle insussistenze attive e passive, per i quali non è stato possibile effettuare la riconciliazione contabile dei saldi.

Difatti, alla data di elaborazione del presente documento, le poste credito/debito non allineate tra il Comune e le singole società che rientrano nel perimetro di consolidamento, così come rilevato con la nota prot. 68270 del 26.04.2018 del Dirigente Settore Welfare e Partecipate avente ad oggetto per l'appunto l'attestazione debiti/crediti tra il comune e le società partecipate al 31/12/2017, non sono state, ad oggi, ancora definite. Ciò posto, con la siffatta nota si demandava al Responsabile del servizio finanziario il compito di procedere alla riconciliazione dei saldi creditori/debitori, scaturenti dalle differenti circolarizzazioni dei crediti e debiti, ma di fatto, in questo frangente, sono in fase di definizione e di formalizzazione mediante la sottoscrizione di atti transattivi. Pertanto, nelle more della definizione dei rapporti reciproci tra l'Ente e le società consolidate, si è ritenuto opportuno procedere in tal senso per le poste non allineate.

Di seguito, si sintetizzano i passaggi posti in essere ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato per l'anno 2017 del Comune di Reggio Calabria:

- Individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del GAP "Comune di Reggio Calabria", distinte per tipologia (finanziaria, economica);
- Individuazione della modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del Gruppo;
- Verifica della rispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

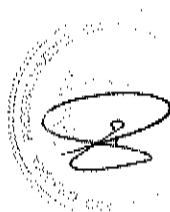


Si rappresenta, altresì, che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto previsto dall'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (punto 4.2).

Infine, in considerazione del fatto che l'attuale procedura informatica non aveva gli automatismi adeguati per la predisposizione dei prospetti di rilevazione delle rettifiche di pre-consolidamento, sono stati richiesti l'aggiornamento e l'implementazione del software di contabilità. Tale richiesta non è stata del tutto soddisfatta poiché il programma in questione è ancora in fase sperimentale e, pertanto, si è dovuto procedere ad un consolidamento c.d. "manuale".

Di seguito si riportano i prospetti riepilogativi con evidenza delle rettifiche effettuate per ciascun componente del gruppo, nonché i prospetti riepilogativi dei dati di bilancio aggregati con evidenza delle rettifiche rilevate:

Comune di Reggio Calabria					
	Stato Patrimoniale	Valori al 31/12/2017	Rettifiche infragruppo	Valori rettificati al 31/12/2017	
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€	-		
B.I	Immobiliizzazioni immateriali	€	35.264,57		
B.II	Immobiliizzazioni materiali	€	782.859.756,09		
B.III	Immobiliizzazioni finanziarie	€	17.776.980,67		
B	Totale Immobilizzazioni	€	806.872.001,33		
C.I	Rimanenze	€	-		
C.II	Crediti	€	283.834.988,93	€ 803.413,43	€ 282.031.575,52
C.II.1b	Altri crediti da tributi	€	-	€ 212.558,00	
C.II.3	Verso clienti ed utenti	€	-	€ 290.857,43	
C.IV	Disponibilità liquide	€	1.429.842,27		
C	Totale Attivo circolante	€	284.264.831,23		
D	Rischi e risconti attivi	€	15.507,43		
	TOTALE DELL'ATTIVO	€	1.084.952.340,64		
A.I	Capitale	€	145.141.287,89		
A.IV	Riserve	€	246.548.331,54		
A.VIII	Utile (perdite) portati a nuovo	€	-		
A.IX	Utile (perdite) dell'esercizio	€	4.123.269,27		
A	Totale Patrimonio netto	€	397.566.350,16		
B	Fondi per rischi ed oneri	€	3.869.543,02		
C	TRR	€	-		
D	Debiti	€	693.816.547,46	€ 3.770.799,84	€ 690.045.747,62
D.2	Debiti verso fornitori	€	-	€ 2.363.470,92	
D.5.d	altri debiti	€	-	€ 1.367.328,92	
E	Rischi e risconti passivi	€	-		
	Totale Passivo	€	1.084.952.340,64		
Conto Economico 2017					
A	Valore della produzione	€	213.727.557,28	€ 124.640,76	€ 213.602.916,52
A1	Proventi da tributi	€	-	€ 122.443,09	
A4.b	Ricavi della vendita di beni	€	-	€ 2.197,66	
B	Costi della produzione	€	158.419.016,00	€ 7.642.760,00	€ 140.776.256,00
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€	-	€ 1.146.022,07	
B10	Prestazioni di servizi	€	-	€ 5.676.016,06	
B11	Utilizzo beni di terzi	€	-	€ 230.730,94	
(A-B)	Risultato della gestione operativa	€	57.308.540,68		
C	Proventi ed oneri finanziari	€	-		
E	Proventi ed oneri straordinari	€	9.117.215,85	€ 1.091.211,63	€ 12.208.427,48
E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	-	€ 3.770.799,84	
E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	-	€ 679.588,21	
	Risultato prima delle imposte	€	2.106.896,35		
	Imposte sul reddito	€	2.018.373,02		
	Risultato di esercizio	€	4.123.269,27		



ATAM SpA				
	Stato Patrimoniale	Valori al 31/12/2017	Rettifiche Intra-gruppo	Valori rettificati al 31/12/2017
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€ -		€ -
B.I	Immobilizzazioni immateriali	€ 4.337,00		
B.II	Immobilizzazioni materiali	€ 16.631.180,00		
B.III	Immobilizzazioni finanziarie	€ 17.635,00		
B	Totale Immobilizzazioni	€ 16.648.152,00		
C.I	Rimanenze	€ 569.405,00		
C.II	Crediti	€ 11.873.731,00	€ 964.807,00	€ 10.908.944,00
C.II a	verso amministrazioni pubbliche		€ 964.807,00	
C.IV	Disponibilità liquide	€ 139.356,00		
C	Totale Attivo circolante	€ 12.573.512,00		
D	Racconti e rimborsi attivi	€ 2.075.151,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 31.296.815,00		
A.I	Capitale	€ 300.000,00		
A.IV	Riserva legale	€ 16.283,00		
A.VI	Altre riserve	€ 101.242,00		
A.IX	Utile (perdita) dell'esercizio	€ 6.898,00		
A	Totale Patrimonio netto	€ 624.413,00		
B	Fondi per rischi ed oneri	€ 357.379,00		
C	TFR	€ 2.729.696,00		
D	Debiti	€ 23.384.628,00	€ 653.186,22	€ 22.731.441,78
D.2	Debiti verso fornitori		€ 123.827,33	
D.2 b	altre amministrazioni pubbliche		€ 362.500,00	
D.5 a	tributari		€ 33.141,00	
E	Racconti e rimborsi passivi	€ 4.300.700,00		
	Totale Passivo	€ 31.296.815,00		
	Conto Economico	2017		
A	Valore della produzione	€ 21.177.770,00	€ 1.146.022,07	€ 20.031.747,93
4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 21.177.770,00		
g	Altri ricavi e proventi diversi	€ 30.287,33		
B	Costi della produzione	€ 20.253.824,00	€ 113.421,00	€ 20.140.403,00
B18	Oneri diversi di gestione		€ 113.421,00	
	Risultato della gestione operativa	€ 923.946,00		
C	Proventi ed oneri finanziari	€ 782.884,00		
E	Proventi ed Oneri Straordinari	€ -	€ 435.348,00	€ 435.348,00
E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		€ 687.359,00	
E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		€ 1.178.807,00	
	Risultato prima delle imposte	€ 1.111.062,00		
	Imposte sul reddito	€ 154.164,00		
	Risultato di esercizio	€ 6.898,00		



Heemes Servizi Metropolitani srl				
Stato Patrimoniale		Valori al 31/12/2017	Rettifiche di pre-consolidamento	Valori rettificati al 31/12/2017
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€ -	-	-
B.I	Immobilizzazioni immateriali	€ 12.444,00	-	-
B.II	Immobilizzazioni materiali	€ 27.565,00	-	-
B.III	Immobilizzazioni finanziarie	€ 23.100,00	-	-
B	Totale Immobilizzazioni	€ 63.109,00	-	-
C.I	Rimanenze	€ -	-	-
C.II	Crediti	€ 2.831.232,00	€ 2.576.267,91	€ 253.964,09
C.III	Verso clienti ed utenti	€ -	€ 2.576.267,91	-
C.IV	Disponibilità liquide	€ 2.305.275,00	-	-
C	Totale Attivo circolante	€ 5.135.507,00	-	-
D	Raten e riscatti attivi	€ -	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 5.400.616,00	-	-
A.I	Capitale	€ 120.000,00	-	-
A.IV	Riserva legale	€ 75.000,00	-	-
A.VI	Altre riserve	€ 933.583,00	-	-
A.VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	€ -	-	-
A.IX	Utile (perdite) dell'esercizio	€ 13.042,00	-	-
A	Totale Patrimonio netto	€ 1.143.624,00	-	-
B	Fondi per rischi ed oneri	€ 340.133,00	-	-
C	TFR	€ 1.698.898,00	-	-
D	Debiti	€ 2.217.577,00	€ 871.130,00	€ 1.346.447,00
D4b	Altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ 871.130,00	-
E	Raten e riscatti passivi	€ 384,00	-	-
	Totale Passivo	€ 5.400.616,00	-	-
Conto Economico				
		2017		
A	Valore della produzione	€ 6.551.828,00	€ 6.496.747,00	€ 57.081,00
B	Costi della produzione	€ 6.382.332,00	€ 11.219,76	€ 6.371.112,24
III	Acquisto di materie prime e di beni di consumo	€ -	€ 2.197,76	-
III*	Oneri diversi di gestione	€ -	€ 9.022,00	-
(A-B)	Risultato della gestione operativa	€ 171.476,00	-	-
C	Proventi ed oneri finanziari	€ 601,00	-	-
E	Proventi ed Oneri Strordinari	€ -	€ 1.705.137,91	€ 1.705.137,91
E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ -	€ 871.130,00	-
E25b	Sopravvenienze e passivo e insussistenze dell'attivo	€ -	€ 2.576.267,91	-
	Risultato prima delle imposte	€ 176.875,00	-	-
	Imposte sul reddito	€ 157.833,00	-	-
	Risultato di esercizio	€ 19.042,00	-	-

Castore S.P.A. srl				
Stato Patrimoniale		Valori al 31/12/2017	Rettifiche infragruppo	Valori rettificati al 31/12/2017
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€ -	-	0
B.I	Immobilizzazioni immateriali	€ -	-	-
B.II	Immobilizzazioni materiali	€ -	-	-
B.III	Immobilizzazioni finanziarie	€ -	-	-
B	Totale Immobilizzazioni	€ -	-	-
C.I	Rimanenze	€ -	-	-
C.II	Crediti	€ 7.087,00	-	-
C.IV	Disponibilità liquide	€ 183.480,00	-	-
C	Totale Attivo circolante	€ 190.567,00	-	-
D	Raten e riscatti attivi	€ -	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 190.567,00	-	-
A.I	Capitale	€ 250.000,00	-	-
A.IV	Riserva legale	€ -	-	-
A.VI	Altre riserve	€ -	-	-
A.VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	€ 17.527,00	-	-
A.IX	Utile (perdite) dell'esercizio	€ 102.392,00	-	-
A	Totale Patrimonio netto	€ 369.919,00	-	-
B	Fondi per rischi ed oneri	€ -	-	-
C	TFR	€ -	-	-
D	Debiti	€ 60.886,00	-	-
E	Raten e riscatti passivi	€ -	-	-
	Totale Passivo	€ 190.567,00	-	-
Conto Economico				
		2017		
A	Valore della produzione	€ 120,00	-	-
B	Costi della produzione	€ 107.429,00	-	-
	Risultato della gestione operativa	€ 12.599,00	-	-
C	Proventi ed oneri finanziari	€ 83,00	-	-
	Risultato prima delle imposte	€ 12.682,00	-	-
	Imposte sul reddito	€ -	-	-
	Risultato di esercizio	€ 12.682,00	-	-





STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Metodo Proporzionale	Metodo Proporzionale	Metodo Proporzionale	rettifiche	totale
ANNO 2017							
		ente	hermes (100%)	stanc (100%)	castore (100%)		
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED AL TRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€	-				€ -
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€					€ -
I	B) IMMOBILIZZAZIONI						€ -
	immobilizzazioni immateriali	€					€ -
1	costi di impianto e di avviamento	€	-				€ -
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€	-				€ -
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€	35.264,57	€ 1.021,80	€ 4.337,00		€ 40.623,37
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€	-	€ 4.354,20			€ 4.354,20
5	avanzamenti	€	-				€ -
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€	-				€ -
9	altre	€	-				€ -
	Totale immobilizzazioni immateriali	€	35.264,57	€ 12.444,00	€ 4.337,00		€ 7.068,00
	immobilizzazioni materiali (3)	€					€ -
1.1	Beni demaniali	€	51.357.922,18				€ 51.357.922,18
1.1.1	Terreni	€	5.993.487,82				€ 5.993.487,82
1.1.2	Fabbricati	€	1.030.000,00				€ 1.030.000,00
1.1.3	Infrastruttura	€	42.774.116,99				€ 42.774.116,99
1.9	Altri beni demaniali	€	1.560.337,37				€ 1.560.337,37
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€	146.857.654,53	€ 27.565,00	€ 16.931.180,00		€ 163.516.399,53
2.1	Terreni	€	-		€ 6.102.035,00		€ 6.102.035,00
2.2	di cui in leasing finanziario	€	-				€ -
2.2.1	Fabbricati	€	143.919.159,39		€ 4.021.718,00		€ 145.940.877,39
2.2.2	di cui in leasing finanziario	€	-				€ -
2.3	Impianti e macchinari	€	205.308,72	€ 7.671,52	€ 984.524,00		€ 1.177.504,24
2.3.1	di cui in leasing finanziario	€	-				€ -
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€	43.019,62		€ 5.622,00		€ 48.641,62
2.5	Mezzi di trasporto	€	3.182.027,22				€ 3.182.027,22
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	318.297,91	€ 19.893,48			€ 338.191,39
2.7	Mobili e arredi	€	260.703,22				€ 260.703,22
2.8	Infrastrutture	€	407.272,18				€ 407.272,18
2.99	Altri beni materiali	€	541.786,27		€ 5.537.081,00		€ 5.078.867,27
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	€	584.644.179,98				€ 584.644.179,98
	Totale immobilizzazioni materiali	€	782.859.756,69	€ 27.565,00	€ 16.931.180,00		€ 799.518.501,69
IV	immobilizzazioni finanziarie (1)	€					€ -
1	Partecipazioni in	€	17.776.980,67	€ 25.100,00	€ 9.000,00		€ 17.785.980,67
a	impresa controllata	€	16.542.974,09				€ 16.542.974,09
b	impresa partecipata	€	490.233,01				€ 490.233,01
c	altri soggetti	€	743.773,52		€ 9.000,00		€ 752.773,52
2	Crediti verso	€	0,05	€ 25.100,00	€ 2.796,00		€ 27.896,05
a	altre amministrazioni pubbliche	€	-				€ -
b	impresa controllata	€	0,05				€ 0,05
c	impresa partecipata	€	-				€ -
d	altri soggetti	€	-	€ 25.100,00	€ 2.796,00		€ 27.896,00
3	Altri titoli	€	-		€ 839,00		€ 839,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€	17.776.980,67	€ 25.100,00	€ 12.635,00		€ 17.814.715,67
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	800.672.001,33	€ 65.109,00	€ 16.948.152,00		€ 817.385.262,93
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						€ -
	Rimanenze						€ -
	Totale						€ 560.405,00
II	Crediti (2)	€					€ 560.405,00
1	Crediti di natura tributaria	€	86.631.687,01	€ 178.537,00	€ 501.631,00	€ 512.858,00	€ 86.818.986,01
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€	-				€ -
b	Altri crediti da tributi	€	85.869.154,06	€ 178.537,00	€ 501.631,00	€ 512.858,00	€ 86.030.464,06
c	Crediti da Fondi perequativi	€	782.502,95				€ 782.502,95
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	144.081.469,35		€ 964.807,00	€ 964.807,00	€ 144.081.469,35
a	verso amministrazioni pubbliche	€	135.024.083,64		€ 964.807,00	€ 964.807,00	€ 135.948.693,64
b	impresa controllata	€	-				€ -
c	impresa partecipata	€	-				€ -
d	verso altri soggetti	€	8.456.785,71				€ 8.456.785,71
3	Verso clienti ed utenti	€	16.511.292,27	€ 2.643.000,00	€ 5.059.427,00	€ 7.487,00	€ 21.334.390,93
4	Altri Crediti	€	35.590.570,32	€ 8.896,00	€ 5.347.886,00		€ 40.947.152,32
a	verso terzi	€	-				€ -
b	per attività svolta per conto	€	-				€ -
c	altri	€	35.590.570,32	€ 8.896,00	€ 5.347.886,00		€ 40.947.152,32
	Totale crediti	€	282.834.988,93	€ 2.830.232,00	€ 11.873.751,00	€ 7.487,00	€ 293.201.368,61
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	partecipazioni						
2	altri titoli						
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobiliz						
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Conto di tesoreria	€	864.236,85				€ 864.236,85
a	Istituto tesoriere	€	864.236,85				€ 864.236,85
b	presso Banca d'Italia	€	-				€ -
2	Altri depositi bancari e postali	€	565.605,42	€ 2.485.637,00	€ 40.739,00	€ 163.480,00	€ 3.275.461,92
3	Denaro e valori in cassa	€	-	€ 18.637,50	€ 98.517,00		€ 118.254,50
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	-				€ -
	Totale disponibilità liquido	€	1.429.842,27	€ 2.505.275,00	€ 139.356,00	€ 163.480,00	€ 4.257.953,27
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	284.264.831,22	€ 3.335.507,00	€ 12.013.107,00	€ 180.967,00	€ 296.674.412,22
D)	RATEI E RISCONTI						
1	Risconti attivi	€	-		€ 5.537,00		€ 5.537,00
2	Risconti attivi	€	15.507,49		€ 2.009.614,00		€ 2.085.121,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	15.507,49		€ 2.075.151,00		€ 2.090.658,49
	TOTALE DELL'ATTIVO	€	1.084.952.340,64	€ 5.400.616,00	€ 31.296.815,00	€ 190.967,00	€ 1.117.496.248,30



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Metodo	Metodo	Metodo		
ANNO 2017		Proporzionale	Proporzionale	Proporzionale	rettifiche	totale
	origine	normes (100%)	atam (100%)	castore (100%)		
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	€ 145.141.287,89	€ 120.000,00	€ 500.000,00	€ 250.000,00		€ 146.011.287,89
Riserve	€ 246.548.231,54	€ 1.010.582,00	€ 117.514,00	€ -17.527,00		€ 247.658.800,54
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 277.459.346,81			€ -17.527,00		€ 277.478.873,81
da capitale	€ 485.158.861,76	€ 1.010.582,00	€ 117.514,00			€ 486.286.957,76
da permessi di costruire	€ 38.848.716,59					€ 38.848.716,59
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -	€ -				€ -
altre riserve indisponibili	€ -	€ -				€ -
Risultato economico dell'esercizio	€ -4.123.269,27	€ 13.042,00	€ 6.898,00	€ -102.392,00	€ 950.825,72	€ 3.255.095,55
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 387.566.250,16	€ 1.143.624,00	€ 624.412,00	€ 130.081,00		€ 390.414.992,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
per trattamento di quiescenza per imposte altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 3.569.543,02	€ 340.133,00	€ 257.379,00			€ 4.167.055,02
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 3.569.543,02	€ 340.133,00	€ 257.379,00			€ 4.167.055,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
TOTALE T.F.R. (C)	€ -	€ 1.698.898,00	€ 2.729.696,00			€ 4.428.594,00
(D) DEBITI		€ 1.898.898,00	€ 2.729.696,00			€ 4.428.594,00
Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari	€ 482.619.732,16		€ 685.001,00			€ 483.304.733,16
altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere	€ 57.842.326,86					€ 57.842.326,86
verso altri finanziatori	€ 32.896.757,24		€ 685.001,00			€ 32.896.757,24
Debiti verso fornitori	€ 391.880.048,06	€ 699.957,43	€ 1.988.562,06		€ 2.327.298,14	€ 392.505.649,06
Accounti	€ 115.213.541,56		€ 293,00			€ 115.574.752,65
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 41.296.450,02	€ 871.129,57	€ 562.500,00		€ 1.433.630,00	€ 41.296.449,59
altre amministrazioni pubbliche	€ 39.583.523,95	€ 871.129,57	€ 562.500,00		€ 1.433.630,00	€ 39.583.523,52
imprese controllate	€ -					€ -
imprese partecipate	€ -					€ -
altri soggetti	€ 1.712.826,07					€ 1.712.826,07
altri debiti	€ 54.686.823,72	€ 646.490,00	€ 20.148.282,00	€ 60.886,00	€ 1.534.187,92	€ 74.008.293,80
tributari	€ 11.064.867,85	€ 282.778,00	€ 6.970.153,00	€ 60.886,00	€ -33.141,00	€ 18.411.825,85
verso istituti di previdenza o sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi (*)	€ 1.927.916,53	€ 158.741,00	€ 2.778.798,00			€ 4.875.455,53
altri	€ 41.594.039,34	€ 194.971,00	€ 10.399.331,00		€ 1.567.328,92	€ 50.721.012,42
TOTALE DEBITI (D)	€ 693.816.547,46	€ 2.217.577,00	€ 23.384.628,00	€ 60.886,00	€ 5.295.116,06	€ 714.184.522,40
E) RATEI, RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
Ratei passivi		€ 384,00	€ 625,00			€ 1.009,00
Risconti passivi			€ 4.300.075,00			€ 4.300.075,00
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti Concessioni pluriennali Altri risconti passivi						
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	€ -	€ 384,00	€ 4.300.700,00			€ 4.301.084,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.084.952.340,64	€ 5.400.616,00	€ 31.296.815,00	€ 190.967,00		€ 1.117.496.248,30



CONTO ECONOMICO			Metodo	Metodo	Metodo	rettifiche	totale
ANNO 2017		ente	Proporzionale hermes (100%)	Proporzionale alam (100%)	Proporzionale castore (100%)		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	€ 99.896.765,30				€ 122.443,00	€ 99.734.322,30
2	Proventi da fondi perequativi	€ 26.061.341,49					€ 26.061.341,49
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 49.433.488,37					€ 49.433.488,37
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 14.481.998,90					€ 14.481.998,90
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€					€
c	Contributi agli investimenti	€ 34.951.487,47					€ 34.951.487,47
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 32.915.330,20	€ 8.496.747,00	€ 16.329.474,00	€ 4.998,00	€ 7.614.682,48	€ 48.131.865,72
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.875.015,22					€ 2.875.015,22
b	Ricavi della vendita di beni	€ 27.463.169,76				€ 2.197,70	€ 27.460.972,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.577.145,22	€ 8.496.747,00	€ 16.329.474,00	€ 4.998,00	€ 7.612.484,72	€ 17.795.879,50
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€					€
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€					€
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€					€
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.460.693,92	€ 87.081,00	€ 4.848.298,00	€ 122,00	€ 30.284,35	€ 12.335.884,57
totale componenti positivi della gestione A)		€ 215.727.557,26	€ 6.583.828,00	€ 21.177.770,00	€ 5.120,00	€ 7.767.409,83	€ 235.806.865,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.034.177,03	€ 68.430,00	€ 2.083.938,00		€ 1.148.219,83	€ 2.038.323,20
10	Prestazioni di servizi	€ 76.743.174,53	€ 2.109.715,00	€ 2.787.782,00	€ 106.644,00	€ 5.676.016,06	€ 76.071.299,47
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.020.514,45	€ 156.090,00	€ 53.741,00		€ 829.730,04	€ 409.574,51
12	Trasferimenti e contributi	€ 10.282.821,32					€ 10.282.821,32
a	Trasferimenti correnti	€ 10.159.387,33					€ 10.159.387,33
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb	€					€
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 123.433,99					€ 123.433,99
13	Persone	€ 35.019.455,69	€ 3.827.780,00	€ 11.537.812,00	€ 143,00		€ 50.505.190,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 14.142.901,40	€ 189.686,00	€ 1.688.254,00			€ 16.018.841,40
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 9.900,45		€ 3.575,00			€ 13.475,45
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 3.507.551,59	€ 2.367,00	€ 1.682.679,00			€ 5.282.697,59
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€					€
d	Svalutazione dei crediti	€ 10.535.349,25	€ 187.319,00				€ 10.722.668,25
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€		€ 35.807,00			€ 35.807,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 2.076.000,00					€ 2.076.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 3.983,85					€ 3.983,85
18	Oneri diversi di gestione	€ 18.096.018,33	€ 30.891,00	€ 2.020.106,00	€ 642,00	€ 122.443,00	€ 20.025.014,33
totale componenti negative della gestione B)		€ 158.419.016,60	€ 6.382.352,00	€ 20.253.824,00	€ 107.429,00	€ 7.767.409,83	€ 177.395.211,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE [A-B]		€ 57.308.540,66	€ 171.476,00	€ 923.946,00	€ 102.309,00		€ 58.304.653,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
Proventi finanziari							
19	Proventi da partecipazioni						
a	da società controllate						
b	da società partecipate						
c	da altri soggetti						
20	Altri proventi finanziari	€ 125.254,92	€ 48,00	€ 215,00	€ 4,00		€ 125.521,92
Totale proventi finanziari		€ 125.254,92	€ 48,00	€ 215,00	€ 4,00		€ 125.521,92
Oneri finanziari							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 9.242.470,77	€ 649,00	€ 783.099,00	€ 87,00		€ 10.026.305,77
a	interessi passivi	€ 9.242.470,77	€ 649,00	€ 783.099,00	€ 87,00		€ 10.026.305,77
b	Altri oneri finanziari	€					€
Totale oneri finanziari		€ 9.242.470,77	€ 649,00	€ 783.099,00	€ 87,00		€ 10.026.305,77
totale (C)		€ 9.117.215,85	€ 501,00	€ 782.884,00	€ 83,00		€ 9.900.783,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni						
23	Svalutazioni						
totale (D)							
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	€ 9.611.204,70				€ 5.323.288,84	€ 14.934.493,54
a	Proventi da permessi di costruire	€ 1.197.030,07					€ 1.197.030,07
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 120.645,11					€ 120.645,11
c	Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	€ 8.293.529,52				€ 5.323.288,84	€ 13.616.818,36
d	Plusvalenze patrimoniali	€					€
e	Altri proventi straordinari	€					€
totale proventi		€ 9.611.204,70				€ 5.323.288,84	€ 14.934.493,54
25	Oneri straordinari	€ 59.909.425,78					€ 4.372.663,12
a	Trasferimenti in conto capitale	€					€ 84.282.086,90
b	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	€ 59.674.414,03				€ 4.372.663,12	€ 64.247.077,75
c	Minusvalenze patrimoniali	€					€
d	Altri oneri straordinari	€ 35.011,15					€ 35.011,15
totale oneri		€ 59.909.425,78				€ 4.372.663,12	€ 64.282.086,90
Totale (E) (E20-E21)		€ 50.298.221,08					€ 49.347.595,36
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B)+-C+-D+-E)		€ 2.196.895,25	€ 170.875,00	€ 141.062,00	€ 102.392,00		€ 948.725,53
26	imposte (*)	€ 2.016.373,02	€ 157.833,00	€ 134.184,00	€		€ 2.308.370,02
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 4.123.259,27	€ 13.042,00	€ 6.898,00	€ 102.392,00	€ 360.625,72	€ 3.255.095,55

6. La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

Ai fini della redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle società consolidate. Per effetto di



tale eliminazione si determina la differenza di annullamento. Quest'ultima rappresenta per l'appunto la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio di esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. La stessa, che è disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991, è costituita da componenti determinatisi alla data di consolidamento.

Per la determinazione del valore della differenza iniziale da annullamento, i vigenti principi contabili raccomandano che si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata alla data della sua acquisizione. Tuttavia, è accettabile far riferimento alla data in cui l'entità partecipata è inclusa per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'art. 33 del D.Lgs. 127/1991. Tale criterio è stato impiegato per procedere alla determinazione della differenza di annullamento, per il bilancio Consolidato anno 2017 del Comune di Reggio Calabria, atteso che è stato difficoltoso risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente. Dal confronto tra il valore della partecipazione delle società che rientrano nel perimetro di consolidamento iscritto nello Stato patrimoniale 2017 dell'Ente e il valore corrispondente del patrimonio netto corrente è emerso una differenza positiva da consolidamento di € 11.255.633,09.

Atteso che il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato 4/4, allegato al D.Lgs. n. 118/2011, non fornisce chiarimenti in merito, si è fatto riferimento all'OIC 17, nonché al PCEL n. 4 dell'Osservatorio (mai entrato in vigore), per cui si è proceduto a iscrivere tale differenza positiva di consolidamento nell'attivo dello stato patrimoniale, alla voce B5 "Avviamento", da sottoporre, ai sensi dell'art. 2426, punto 6), del codice civile, ad ammortamento, in rate costanti, per un periodo pari a cinque anni.

Nella tabella riepilogativa che segue viene illustrata la determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017:

Società	% quota partecipazione	classificazione società	Metodo di consolidamento	% di consolidamento	Valore partecipazione bilancio dell'Ente 2017	Valore PN 2017	Differenza di consolidamento
A.T.A.M. SpA	100	Società controllate	Metodo proporzionale	100	€ 11.999.784,09	€ 617.514,00	€ 11.382.270,09
HERMES SpA *	100	Società controllate	Metodo proporzionale	100	€ 886.318,00	€ 1.130.582,00	-€ 244.164,00
CASTORE SPL srl**	100	Società controllate	Metodo proporzionale	100	€ 350.000,00	€ 232.473,00	€ 117.527,00
Totale					€ 13.236.202,09	€ 1.980.569,00	€ 11.255.633,09

*Il valore riportato scaturisce dalla sommatoria delle partecipazioni detenute nelle società Recasi srl e Reges SpA, oggi Hermes a seguito atto di fusione in conformità alla deliberazione di C.C. n. 61 del 04/10/2017

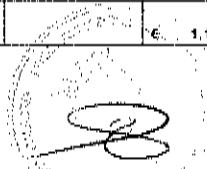
**Il valore riportato scaturisce dalla sommatoria delle partecipazioni detenute nelle società Castore srl e Polluce srl, oggi Castore SPL srl a seguito atto di fusione in conformità alla deliberazione di C.C. n. 94 del 29/12/2016

Di seguito si riportano i dati dello stato patrimoniale e del conto economico, aggregati con il metodo proporzionale, rettificati dalle operazioni infragruppo e con l'evidenza dell'eliminazione delle quote di partecipazione e della pertinente frazione di capitale netto, nonché della rilevazione della differenza da consolidamento:





STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		retifica	totale
ANNO 2017			
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	€	€
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€	€
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	€ 40.623,37	€ 40.623,37
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 4.354,20	€ 4.354,20
5	avanzamento	€	€ 9.004.506,47
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€	€
9	altre	€ 7.068,00	€ 7.068,00
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 52.045,57	€ 9.056.582,04
Immobilizzazioni materiali (3)			
1	Beni demaniali	€ 51.357.922,18	€ 51.357.922,18
1.1	Terreni	€ 5.993.467,82	€ 5.993.467,82
1.2	Fabbricati	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00
1.3	Infrastrutture	€ 42.774.116,99	€ 42.774.116,99
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.560.337,37	€ 1.560.337,37
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 183.518.389,53	€ 183.518.389,53
2.1	Terreni	€ 6.102.035,00	€ 6.102.035,00
a	di cui in leasing finanziario	€	€
2.2	Fabbricati	€ 145.940.877,39	€ 145.940.877,39
a	di cui in leasing finanziario	€	€
2.3	Impianti e macchinari	€ 1.177.504,24	€ 1.177.504,24
a	di cui in leasing finanziario	€	€
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 48.841,62	€ 48.841,62
2.5	Mezzi di trasporto	€ 3.162.627,22	€ 3.162.627,22
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 338.191,39	€ 338.191,39
2.7	Mobili e arredi	€ 200.203,22	€ 200.203,22
2.8	Infrastrutture	€ 407.272,18	€ 407.272,18
2.99	Altri beni materiali	€ 6.078.847,27	€ 6.078.847,27
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 584.644.179,98	€ 584.644.179,98
Totale immobilizzazioni materiali		€ 799.518.501,69	€ 799.518.501,69
Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	€ 17.785.980,82	€ 13.236.202,09
a	impresa controllata	€ 16.542.974,09	€ 13.236.202,09
b	impresa partecipata	€ 490.233,01	€ 490.233,01
c	altri soggetti	€ 752.773,52	€ 752.773,52
2	Crediti verso	€ 27.896,05	€ 27.896,05
a	altre amministrazioni pubbliche	€	€
b	impresa controllata	€ 0,05	€ 0,05
c	impresa partecipata	€	€
d	altri soggetti	€ 27.896,00	€ 27.896,00
3	Altri titoli	€ 839,00	€ 839,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 17.814.715,67	€ 4.578.513,58
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 817.385.262,99	€ 813.153.667,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze			
Totale		€ 560.405,00	€ 560.405,00
Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	€ 86.818.968,01	€ 86.818.968,01
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€	€
b	Altri crediti da tributi	€ 86.036.464,06	€ 86.036.464,06
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 782.502,95	€ 782.502,95
2	Crediti per trasferimenti a contributi verso amministrazioni pubbliche	€ 144.081.469,35	€ 144.081.469,35
a	impresa controllata	€ 135.624.683,64	€ 135.624.683,64
b	impresa partecipata	€	€
c	verso altri soggetti	€ 8.456.785,71	€ 8.456.785,71
3	Verso clienti ed utenti	€ 21.354.380,93	€ 21.354.380,93
4	Altri Crediti	€ 40.947.152,32	€ 40.947.152,32
a	verso l'erario	€	€
b	per attività svolta per conto di	€	€
c	altre	€ 40.947.152,32	€ 40.947.152,32
Totale crediti		€ 293.201.968,61	€ 293.201.968,61
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	€	€
2	altri titoli	€	€
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	€ 664.236,85	€ 664.236,85
a	Istituto tesoriere	€ 664.236,85	€ 664.236,85
b	presso Banca d'Italia	€	€
2	Altri depositi bancari e postali	€ 3.275.461,92	€ 3.275.461,92
3	Denaro e valori in cassa	€ 118.254,50	€ 118.254,50
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	€
Totale disponibilità liquide		€ 4.257.953,27	€ 4.257.953,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 298.020.326,88	€ 298.020.326,88
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 5.537,00	€ 5.537,00
2	Risconti attivi	€ 2.085.121,49	€ 2.085.121,49
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 2.090.658,49	€ 2.090.658,49
TOTALE DELL'ATTIVO		€ 1.117.496.248,30	€ 1.113.264.552,68





STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		saldi	rettifiche	totale
ANNO 2017				
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€ 146.011.287,89	€ 870.000,00	€ 145.141.287,89
II	Riserve	€ 247.658.800,54	€ 1.110.569,00	€ 246.548.231,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 277.476.873,81	-€ 17.527,00	-€ 277.459.346,81
b	da capitale	€ 486.286.957,76	€ 1.128.096,00	€ 485.158.861,76
c	da permessi di costruire	€ 38.848.716,59		€ 38.848.716,59
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	€ -		€ -
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ -		€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 3.255.095,55	€ 2.251.126,82	-€ 5.506.222,17
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 390.414.992,88		€ 386.183.297,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			
2	per imposte			
3	altri	€ 4.167.055,02		€ 4.167.055,02
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ -		€ -
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 4.167.055,02		€ 4.167.055,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 4.428.594,00		€ 4.428.594,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 4.428.594,00		€ 4.428.594,00
D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	€ 483.304.733,16		€ 483.304.733,16
a	prestiti obbligazionari	€ -		€ -
b	vs altre amministrazioni pubbliche	€ 57.842.326,86		€ 57.842.326,86
c	verso banche e tesoriere	€ 32.896.757,24		€ 32.896.757,24
d	verso altri finanziatori	€ 392.565.649,06		€ 392.565.649,06
2	Debiti verso fornitori	€ 115.574.752,85		€ 115.574.752,85
3	Acconti	€ 293,00		€ 293,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 41.296.449,59		€ 41.296.449,59
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 39.583.623,52		€ 39.583.623,52
c	imprese controllate			
d	imprese partecipate			
e	altri soggetti	€ 1.712.826,07		€ 1.712.826,07
5	altri debiti	€ 74.008.293,80		€ 74.008.293,80
a	tributari	€ 18.411.825,85		€ 18.411.825,85
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 4.875.455,53		€ 4.875.455,53
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾			
d	altri	€ 50.721.012,42		€ 50.721.012,42
	TOTALE DEBITI (D)	€ 714.184.522,40		€ 714.184.522,40
E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	€ 1.009,00		€ 1.009,00
	Risconti passivi	€ 4.300.075,00		€ 4.300.075,00
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 4.301.084,00		€ 4.301.084,00
	TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.117.496.248,30		€ 1.113.264.552,68



CONTO ECONOMICO			
ANNO 2017			
	saldi aggregati	rettifiche	totali
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 99.734.322,30	€ 99.734.322,30
2	Proventi da fondi perequativi	€ 26.051.341,49	€ 26.051.341,49
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 49.433.466,37	€ 49.433.466,37
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 14.481.998,90	€ 14.481.998,90
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ -	€ -
c	Contributi agli investimenti	€ 34.951.467,47	€ 34.951.467,47
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 48.131.866,72	€ 48.131.866,72
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.875.015,22	€ 2.875.015,22
b	Ricavi della vendita di beni	€ 27.460.972,00	€ 27.460.972,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi etc. (+/-)	€ 17.795.879,50	€ 17.795.879,50
5			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 12.335.868,57	€ 12.335.868,57
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 235.696.885,45	€ 235.696.885,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.038.323,20	€ 2.038.323,20
10	Prestazioni di servizi	€ 76.071.299,47	€ 76.071.299,47
11	Utilizzo beni di terzi	€ 409.574,51	€ 409.574,51
12	Trasferimenti e contributi	€ 10.282.821,32	€ 10.282.821,32
a	Trasferimenti correnti	€ 10.159.387,33	€ 10.159.387,33
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ -	€ -
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 123.433,99	€ 123.433,99
13	Personale	€ 50.505.190,69	€ 50.505.190,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 16.018.841,40	€ 18.259.968,02
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 13.475,45	€ 2.264.602,07
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 5.282.697,69	€ 5.282.697,69
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
d	Svalutazione dei crediti	€ 10.722.668,26	€ 10.722.668,26
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -35.807,00	€ -35.807,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 2.076.000,00	€ 2.076.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 3.953,85	€ 3.953,85
18	Oneri diversi di gestione	€ 20.025.014,33	€ 20.025.014,33
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 177.395.211,77	€ 179.646.338,39
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 58.301.653,68	€ 56.050.527,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	€ 125.521,92	€ 125.521,92
	Totale proventi finanziari	€ 125.521,92	€ 125.521,92
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 10.026.305,77	€ 10.026.305,77
a	Interessi passivi	€ 10.026.305,77	€ 10.026.305,77
b	Altri oneri finanziari	€ -	€ -
	Totale oneri finanziari	€ 10.026.305,77	€ 10.026.305,77
	totale (C)	€ 9.900.783,85	€ 9.900.783,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	totale (D)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
24	Proventi da permessi di costruire	€ 14.934.493,54	€ 14.934.493,54
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 1.197.030,07	€ 1.197.030,07
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 120.045,11	€ 120.045,11
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 13.616.818,36	€ 13.616.818,36
d	Plusvalenze patrimoniali	€ -	€ -
e	Altri proventi straordinari	€ -	€ -
	totale proventi	€ 14.934.493,54	€ 14.934.493,54
25	Oneri straordinari	€ 64.282.088,90	€ 64.282.088,90
a	Trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 64.247.077,75	€ 64.247.077,75
c	Minusvalenze patrimoniali	€ -	€ -
d	Altri oneri straordinari	€ 35.011,15	€ 35.011,15
	totale oneri	€ 64.282.088,90	€ 64.282.088,90
	Totale (E) (E20-E21)	€ 49.347.595,36	€ 49.347.595,36
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 946.725,53	€ 3.197.852,15
26	Imposte (*)	€ 2.308.370,02	€ 2.308.370,02
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 3.255.095,55	€ 5.506.222,17

7. Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 del codice civile.

I debiti, in tutti i bilanci oggetto di consolidamento, sono esposti al loro valore nominale.

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni

Nel Bilancio consolidato non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda i debiti, quelli di durata residua superiori a cinque anni sono pari ad € 209.212.265,00 tutti riconducibili al Comune di Reggio Calabria.

Al 31/12/2017 non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali incluse nel consolidamento.

8. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/Società	Valori Totali	% su totale attivo	Valori consolidati
ENTE	€ 15.507,49	0,001	€ 15.507,49
A.T.A.M. SpA	€ 2.075.151,00	6,63	€ 2.075.151,00
HERMES SpA	€ -	---	
CASTORE SPL srl	€ -	---	

Comune di RC

L'importo è relativo a risconti attivi per assicurazioni.

ATAM SpA

L'importo, costituito da ratei e risconti, è relativo a:

manutenzioni esterne; premi assicurativi; canoni software; tasse automobilistiche; rateizzazioni interessi, sanzioni e compensi; proventi scuolabus; proventi visite guidate; Easypark.

Ratei e risconti passivi

Ente/Società	Valori Totali	% su totale passivo	Valori consolidati
ENTE		---	
A.T.A.M. SpA	€ 4.300.700,00	13,74	€ 4.300.700,00
HERMES SpA	€ 384,00	0,007	€ 384,00
CASTORE SPL srl		---	

ATAM SpA

L'importo, costituito da ratei e risconti, è relativo a:

contributi in c/autobus; contributi in c/autostazioni; proventi vendita sosta; appalto spazi pubblicitari autobus; proventi vendite TPL; proventi scuolabus; fitti attivi; proventi visite guidate; manutenzioni esterne; interessi, imposte di bollo e vari.

HERMES srl

L'importo si riferisce a ratei passivi su interessi e competenze.

Altri accantonamenti



Ente/Società	Valori Totali	% su totale componenti negativi	Valori consolidati
ENTE	€ 3.953,85	---	---
A.T.A.M. SpA	---	---	---
HERMES SpA	---	---	---
CASTORE SPL srl	---	---	---

La voce economica B17 "altri accantonamenti" è priva di contenuto per tutte le entità appartenenti al gruppo.

9. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale oneri finanziari	% su totale componenti negativi	Valori consolidati
ENTE	€ 9.242.470,77	---	€ 9.242.470,77	5,82	€ 9.242.470,77
A.T.A.M. SpA	€ 633,00	€ 782.165,00	€ 783.099,00	3,87	€ 783.099,00
HERMES SpA	---	€ 649,00	€ 649,00	0,01	€ 649,00
CASTORE SPL srl	---	€ 87,00	€ 87,00	0,08	€ 87,00

Comune di RC

L'importo è costituito per interessi passivi su mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti SpA, la BNL SpA e l'Istituto di Credito Sportivo.

ATAM SpA

L'importo è costituito da interessi verso banche e altri interessi verso fornitori e medio credito

HERMES srl

L'importo è costituito da altri interessi passivi su deleghe di pagamento unificato imposte.

CASTORE srl

L'importo è costituito da altri oneri finanziari.

Proventi finanziari

Ente/Società	Altri proventi finanziari	% su totale componenti positivi	Valori consolidati
ENTE	€ 125.254,92	0,06	€ 125.254,92
A.T.A.M. SpA	€ 215,00	0,001	€ 215,00
HERMES SpA	€ 48,00	0,0007	€ 48,00
CASTORE SPL srl	€ 4,00	0,08	€ 4,00

10. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

L'importo pari ad € 9.611.205,00 è costituito esclusivamente da proventi afferenti al bilancio dell'Ente per proventi da permessi di costruire, proventi da trasferimenti in conto capitale, sopravvenienze attive e insussistenze passive nonché da plusvalenze patrimoniali.



Oneri straordinari

L'importo pari ad € 59.909.425,78 è costituito esclusivamente da oneri afferenti al bilancio dell'Ente per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e da altri oneri straordinari.

11. Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, la nota integrativa indica:

- Cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Non ricorre tale fattispecie.

12. Strumenti derivati

Non risultano strumenti derivati in essere.





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	€ -	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	€ -	-	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ -	-	B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 40.823,37	-	B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 4.354,20	-	B13	B13
5	avviamento	€ 9.004.506,47	-	B14	B14
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ -	-	B15	B15
9	altre	€ 7.068,00	-	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 9.056.552,04	-	B17	B17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	€ 51.357.922,18	-		
1.1	Terreni	€ 5.993.467,82	-		
1.2	Fabbricati	€ 1.030.000,00	-		
1.3	Infrastrutture	€ 42.774.116,99	-		
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.560.337,37	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 163.516.399,53	-		
2.1	Terreni	€ 6.102.035,00	-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	€ -	-		
2.2	Fabbricati	€ 145.940.877,39	-		
a	di cui in leasing finanziario	€ -	-		
2.3	Impianti e macchinari	€ 1.177.504,24	-	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	€ -	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 48.841,82	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 3.152.527,22	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 338.191,39	-		
2.7	Mobili e arredi	€ 260.203,22	-		
2.8	Infrastrutture	€ 407.272,18	-		
2.9	Diritti reali di godimento	€ -	-		
2.99	Altri beni materiali	€ 6.078.847,27	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 584.644.179,98	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 799.518.501,69	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€ 4.549.778,53	-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	€ 3.306.772,00	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	€ 490.233,01	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	€ 752.773,52	-		
2	Crediti verso	€ 27.896,05	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	€ -	-		
b	imprese controllate	€ 0,05	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	€ -	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	€ 27.896,00	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	€ 839,00	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 4.578.513,58	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 813.153.567,31	-		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	€ 560.405,00	-	CI	CI
	Totale	€ 560.405,00	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 86.818.966,01	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	-		
b	Altri crediti da tributi	€ 86.036.464,06	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 782.502,95	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 144.051.469,35	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 135.624.683,64	-		
b	imprese controllate	€ -	-		
c	imprese partecipate	€ -	-	CI13	CI12
d	verso altri soggetti	€ 8.456.785,71	-		CI13
3	Verso clienti ed utenti	€ 21.354.380,93	-	CI11	CI11
4	Altri Crediti	€ 40.947.152,32	-	CI15	CI15
a	verso l'erario	€ -	-		
b	per attività svolta per c/terzi	€ -	-		
c	altri	€ 40.947.152,32	-		
	Totale crediti	€ 293.201.968,61	-		



III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
	<u>IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	€ 864.236,85	-	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 864.236,85	-	CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ -	-	
2	Altri depositi bancari e postali	€ 3.275.461,92	-	CIV1
3	Denaro e valori in cassa	€ 118.254,50	-	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	-	
	Totale disponibilità liquide	€ 4.257.953,27	-	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 298.020.326,88	-	
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>			
1	Ratei attivi	€ 5.537,00	-	D
2	Risconti attivi	€ 2.085.121,49	-	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 2.090.658,49	-	
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.113.264.562,88	-	



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
i	Fondo di dotazione	€ 145.141.287,89	-	AI	AI
ii	Riserve	€ 246.548.231,54	-		
				AM, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 277.459.346,81	-		
b	da capitale	€ 485.158.861,76	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 38.848.716,59	-		
iii	Risultato economico dell'esercizio	-€ 5.506.222,17	-	AIX	AIX
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 386.183.297,26	-		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	€ 4.167.055,02	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 4.167.055,02	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 4.428.594,00	-	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 483.304.733,18	-		
a	prestiti obbligazionari	€ -	-	D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	€ 57.842.326,86	-		
c	verso banche e tesoriere	€ 32.896.757,24	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 392.565.649,06	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 115.574.752,85	-	D7	D6
3	Acconti	€ 293,00	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 41.296.449,59	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 39.583.623,52	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	€ 1.712.826,07	-		
5	altri debiti	€ 74.008.293,80	-	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	€ 18.411.825,85	-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 4.875.455,53	-		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	€ 50.721.012,42	-		
	TOTALE DEBITI (D)	€ 714.184.522,40	-		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	€ 1.009,00	-	E	E
	Risconti passivi	€ 4.300.075,00	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 4.301.084,00	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.113.264.552,68	-		



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 99.734.322,30	-		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 26.051.341,49	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 49.433.466,37	-		
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 14.481.998,90	-		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	€ 34.951.467,47	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 48.131.866,72	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.875.015,22	-		
b	Ricavi della vendita di beni	€ 27.460.972,00	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 17.795.879,50	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 12.335.868,57	-	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		€ 235.696.865,45	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.038.323,20	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 76.071.299,47	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 409.574,51	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 10.282.821,32	-		
a	Trasferimenti correnti	€ 10.159.387,33	-		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 123.433,99	-		
13	Personale	€ 50.505.190,89	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 18.269.968,02	-	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 2.264.602,07	-	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 5.282.697,89	-	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	€ 10.722.668,26	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 35.807,00	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 2.076.000,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 3.953,85	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 20.025.014,33	-	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		€ 179.646.338,39	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 56.050.527,06	-		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	€ 125.521,92	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 125.521,92	-		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 10.026.305,77	-	C17	C17
a	Interessi passivi	€ 10.026.305,77	-		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		€ 10.026.305,77	-		
totale (C)		€ 9.900.783,85	-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	€ 14.934.493,54	-	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	€ 1.197.030,07	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 120.645,11	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 13.616.818,36	-		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		€ 14.934.493,54	-		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	€ 64.282.088,90	-	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 64.247.077,75	-		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	€ 35.011,15	-		E21d
totale oneri		€ 64.282.088,90	-		
Totale (E) (E20-E21)		€ 49.347.695,36	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		€ 3.197.852,15	-		
26	imposte	€ 2.308.370,02	-	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 5.506.222,17	-	23	23