



Comune di Sant'Arcangelo

Provincia di Potenza

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO
2017**

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Sant'Arcangelo relativamente all'esercizio 2017 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale con la quale si adotta il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto non è stata ancora approvata dal Comune;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. ____ del _____, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Sant'Arcangelo" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa madre o capogruppo o controllante vanno sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, e che quindi non hanno rilevanza, ossia non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa, vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Pertanto, il bilancio consolidato consente di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza, ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni (incluso il risultato economico), misurare tali consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi e assolvere a funzioni essenziali d'informazione; il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione; funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.

ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Secondo quanto stabilito dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "**gruppo amministrazione pubblica**", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "**gruppo amministrazione pubblica**" risulta costituito da:

- 1) organismi strumentali, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) enti strumentali controllati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) enti strumentali partecipati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) società controllate, nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);

5) società partecipate, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici;

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle.

ND	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
1	Acquedotto Lucano S.p.A.	Società partecipata	0,62%	SI

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'**ELENCO 2**" evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

ND	Denominazione	Attività svolta	Missione - Programma
1	Acquedotto Lucano S.p.A.	Servizio Idrico Integrato	9 - 4

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che gli organismi da consolidare risultano essere solamente partecipati e non controllati, si deve utilizzare il metodo di consolidamento proporzionale, consistente nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n. 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Sant'Arcangelo i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Sant'Arcangelo ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: la valutazione della società partecipata Acquedotto Lucano è stata fatta con il metodo del costo di acquisto in quanto il Comune ha approvato i propri documenti economici patrimoniali 2017 prima della società;

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Sant'Arcangelo le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Operazioni di Consolidamento con Acquedotto Lucano S.p.A.

Eliminazione della quota di partecipazione che il Comune di SANT'ARCANGELO detiene con la società partecipata.

Dallo Stato Patrimoniale attivo (immobilizzazioni finanziarie) del Comune di SANT'ARCANGELO è stata eliminata la quota di partecipazione calcolata dall'Ente per euro 133.606,00.

Dallo Stato Patrimoniale passivo (capitale sociale) dell'Acquedotto Lucano è stata eliminata la quota di capitale del Comune di SANT'ARCANGELO pari ad euro 133.757,34 (pari allo 0,62% del capitale sociale di Acquedotto Lucano, cioè 21.573.764,00).

La differenza di 151,34 (data da 133.757,34 – 133.606,00) è stata contabilizzata nello Stato Patrimoniale Consolidato nella voce Patrimonio netto: riserve da capitale. Tale differenza è dovuta al calcolo della quota di partecipazione effettuata con percentuali composte da diversi decimali.

Eliminazioni rapporti infragruppi:

1. fatture 2017 di Acquedotto Lucano (lordo 22.623,89; imponibile 20.567,17; iva 2.056,72) per fornitura acqua al Comune di Sant'Arcangelo (pagate dal Comune al 31/12/2017):

Le elisioni economiche:

- Conto Economico Comune di SANT'ARCANGELO: è stato eliminato il costo per euro 20.567,17 dalla voce B 10. L'iva non è stata elisa;
- Conto Economico di Acquedotto Lucano: è stato eliminato il ricavo per euro 20.567,17 dalla voce A 4 c;

2. fatture 2017 di Acquedotto Lucano (lordo 310,10; imponibile 281,91; iva 28,19) per fornitura acqua al Comune di Sant'Arcangelo (ancora da pagare dal Comune al 31/12/2017):

Le elisioni economiche:

- Conto Economico Comune di SANT'ARCANGELO: è stato eliminato il costo per euro 281,91 dalla voce B 10. L'iva non è stata elisa;
- Conto Economico di Acquedotto Lucano: è stato eliminato il ricavo per euro 281,91 dalla voce A 4 c

Le elisioni patrimoniali:

- Stato Patrimoniale Passivo Comune di SANT'ARCANGELO: è stato eliminato il debito per euro 310,10 dalla voce D 2;
- Stato Patrimoniale Attivo di Acquedotto Lucano: è stato eliminato il credito per euro 310,10 dalla voce C II 3.

3. fatture 2016 e precedenti di Acquedotto Lucano per euro 14.916,43 (importo lordo); per fornitura acqua al Comune di Sant'Arcangelo (non pagate dal Comune al 31/12/2017):

Le elisioni patrimoniali:

- Stato Patrimoniale Passivo Comune di SANT'ARCANGELO: è stato eliminato il debito per euro 14.916,43 dalla voce D 2;
- Stato Patrimoniale Attivo di Acquedotto Lucano: è stato eliminato il credito per euro 14.916,43 dalla voce C II 3.

4. Le rate mutui che Acquedotto Lucano deve rimborsare al nostro Comune ammontano ad euro 25.621,50 (non ancora incassate dal Comune al 31/12/2017). Il credito è interamente imputato nella gestione dei residui attivi.

Le elisioni patrimoniali:

- Stato Patrimoniale Attivo Comune di SANT'ARCANGELO: è stato eliminato il credito per euro 25.621,50 dalla voce C II 2 d;
- Stato Patrimoniale Passivo di Acquedotto Lucano: è stato eliminato il debito per euro 25.621,50 dalla voce D 5 d.

Le rettifiche di consolidamento

COMUNE DI SANT'ARCANGELO
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Sant'Arcangelo	Acquedotto Lucano S.p.A. % di partecip 0,62%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	1.334.828,14	0,00	0,00	1.334.828,14
2	Proventi da fondi perequativi	844.685,30	0,00	0,00	844.685,30
3	Proventi da trasferimenti e contributi				0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.016.150,21	0,00	0,00	1.016.150,21
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	956.304,52	0,00	0,00	956.304,52
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.743,79	0,00	0,00	66.743,79
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	109.160,46	61.237.018,00	-20.849,08	467.980,89
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	226.391,00	0,00	1.403,62
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	195.296,00	0,00	1.210,84
8	Altri ricavi e proventi diversi	89.199,09	23.880.046,00	0,00	237.255,38
totale componenti positivi della gestione A)		4.417.071,51	85.538.751,00	-20.849,08	4.926.562,69
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.174,38	2.394.132,00	0,00	74.018,00
10	Prestazioni di servizi	1.848.512,51	47.210.192,00	-20.849,08	2.120.366,62
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	2.589.906,00	0,00	16.057,42
12	Trasferimenti e contributi				0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	249.887,10	0,00	0,00	249.887,10
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Personale	1.118.074,94	20.256.558,00	0,00	1.243.665,60
14	Ammortamenti e svalutazioni				0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.558,55	3.689.362,00	0,00	29.432,59
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.291.230,87	595.900,00	0,00	1.294.925,45
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	262.556,00	3.317.281,00	0,00	283.123,14
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-2.206,00	0,00	-13,68
16	Accantonamenti per rischi	0,00	581.126,00	0,00	3.602,98
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	22.906,57	1.521.771,00	0,00	32.341,55
totale componenti negativi della gestione B)		4.858.900,92	82.154.022,00	-20.849,08	5.347.406,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-441.829,41	3.384.729,00	0,00	-420.844,09

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni				
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	948.789,00	0,00	5.882,49
	Totale proventi finanziari	0,00	948.789,00	0,00	5.882,49
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	<i>Interessi passivi</i>	8.953,72	0,00	0,00	8.953,72
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	3.332.683,00	0,00	20.662,63
	Totale oneri finanziari	8.953,72	3.332.683,00	0,00	29.616,35
	totale (C)	-8.953,72	-2.383.894,00	0,00	-23.733,86
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	843.625,79	0,00	0,00	843.625,79
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale proventi	863.625,79	0,00	0,00	863.625,79
25	<i>Oneri straordinari</i>				
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	129.082,46	0,00	0,00	129.082,46
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale oneri	129.082,46	0,00	0,00	129.082,46
	Totale (E) (E24-E25)	734.543,33	0,00	0,00	734.543,33
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	283.760,20	1.000.835,00	0,00	289.965,38
26	Imposte (*)	83.484,53	772.629,00	0,00	88.274,83
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	200.275,67	228.206,00	0,00	201.690,55
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI SANT'ARCANGELO

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO
METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Sant'Arcangelo	Acquedotto Lucano S.p.A. % di partecip 0,62%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	77.906,00	0,00	483,02
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	329.447,00	0,00	2.042,57
	9 altre	18.237,12	34.728.585,00	0,00	233.554,35
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.237,12	35.135.938,00	0,00	236.079,94
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni	19.374,60	0,00	0,00	19.374,60
	1.2 Fabbricati	1.935.131,05	0,00	0,00	1.935.131,05
	1.3 Infrastrutture	13.994.550,26	0,00	0,00	13.994.550,26
	1.9 Altri beni demaniali	979,89	0,00	0,00	979,89
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				0,00
	2.1 Terreni	7.294.737,87	0,00	0,00	7.294.737,87
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	15.095.587,01	17.316,00	0,00	15.095.694,37
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	71.708,52	1.102.842,00	0,00	78.546,14
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	83.215,89	1.994.659,00	0,00	95.582,78
	2.5 Mezzi di trasporto	49.246,17	0,00	0,00	49.246,17
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.436,34	395.060,00	0,00	9.885,71
	2.7 Mobili e arredi	25.749,37	0,00	0,00	25.749,37
	2.8 Infrastrutture	18.718,88	0,00	0,00	18.718,88
	2.99 Altri beni materiali	24.102,73	0,00	0,00	24.102,73
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.057.493,39	0,00	0,00	2.057.493,39
	Totale immobilizzazioni materiali	40.678.031,97	3.509.877,00	0,00	40.699.793,21
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	133.606,00	0,00	133.606,00	0,00
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso				
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00

	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	31.467,00	0,00	195,10
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	133.606,00	31.467,00	-	195,10
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.829.875,09	38.677.282,00	-	40.936.068,24
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	8.974.774,00	0,00	55.643,60
		Totale	0,00	8.974.774,00	0,00	55.643,60
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria				
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
b		Altri crediti da tributi	515.951,09	113.159,00	0,00	516.652,68
c		Crediti da Fondi perequativi	34.443,11	0,00	0,00	34.443,11
2		Crediti per trasferimenti e contributi				0,00
a		verso amministrazioni pubbliche	715.025,16	0,00	0,00	715.025,16
b		imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c		imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
d		verso altri soggetti	142.953,52	0,00	-25.621,50	117.332,02
3		Verso clienti ed utenti	80.377,08	77.697.632,00	-15.226,53	546.875,87
4		Altri Crediti				0,00
a		verso l'erario	15.413,00	3.503.108,00	0,00	37.132,27
b		per attività svolta per c/terzi	1.740.233,21	0,00	0,00	1.740.233,21
c		altri	41.423,83	64.304.906,00	0,00	440.114,25
		Totale crediti	3.285.820,00	145.618.805,00	-40.848,03	4.147.808,56
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1		partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1		Conto di tesoreria				
a		Istituto tesoriere	4.053.012,50	0,00	0,00	4.053.012,50
b		presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	146.946,00	0,00	911,07
3		Denaro e valori in cassa	0,00	2.275,00	0,00	14,11
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	4.053.012,50	149.221,00	0,00	4.053.937,67
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.338.832,50	154.742.800,00	-40.848,03	8.257.389,83
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	135.480,00	0,00	839,98
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	135.480,00	0,00	839,98
		TOTALE DELL'ATTIVO	48.168.707,59	193.555.562,00	-	49.194.298,04

COMUNE DI SANT'ARCANGELO

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO
METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Sant'Arcangelo	Acquedotto Lucano S.p.A. % di partecip 0,62%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.827.597,74	21.573.764,00	-133.757,34	3.827.597,74
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	650.863,00	151,34	4.186,69
c	da permessi di costruire	81.097,93	-5.148.171,00	0,00	49.179,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.361.663,85	0,00	0,00	22.361.663,85
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	200.275,67	228.206,00	0,00	201.690,55
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		26.470.635,19	17.304.662,00	-133.606,00	26.444.318,09
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		26.470.635,19	17.304.662,00	-133.606,00	26.444.318,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	4.649,00	0,00	28,82
2	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	125.092,00	7.206.568,00	0,00	169.772,72
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		125.092,00	7.211.217,00	0,00	169.801,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	1.793.388,00	0,00	11.119,01
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	1.793.388,00	0,00	11.119,01
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	25.831.112,00	0,00	160.152,89
d	verso altri finanziatori	2.311.195,12	25.310.066,00	0,00	2.468.117,53
2	Debiti verso fornitori	1.447.425,05	74.106.443,00	-15.226,53	1.891.658,47
3	Acconti	0,00	4.198.117,00	0,00	26.028,33
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	altri debiti				
a	tributari	0,00	1.147.999,00	0,00	7.117,59
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	1.556.318,00	0,00	9.649,17
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	5.435.713,79	0,00	0,00	5.435.713,79
d	altri	0,00	34.295.558,00	-25.621,50	187.010,96

	TOTALE DEBITI (D)	9.194.333,96	166.445.613,00	-40.848,03	10.185.448,73
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	336.513,00	0,00	2.086,38
II	Risconti passivi				
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.298.807,56	337.034,00	0,00	12.300.897,17
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	14.978,88	0,00	0,00	14.978,88
3	Altri risconti passivi	64.860,00	127.135,00	0,00	65.648,24
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.378.646,44	800.682,00	0,00	12.383.610,67
	TOTALE DEL PASSIVO	48.168.707,59	193.555.562,00	-174.454,03	49.194.298,04
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	848.445,68	0,00	0,00	848.445,68
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	848.445,68	0,00	0,00	848.445,68