



COMUNE DI PALMA CAMPANIA  
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

**COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**N. 56 del 30/10/2018**

Oggetto:	Approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2017 del Comune di Palma Campania - art. 11 bis del d.lgs. n. 118/2011 e s.m. ed i.
----------	--

L'anno duemiladiciotto il giorno trenta del mese di ottobre, in Palma Campania, alle ore 16.28 nella sala consiliare Vincenzo Russo del palazzo municipale, regolarmente convocato nei modi di legge si è riunito in prima convocazione, seduta Pubblica, sessione ordinaria il Consiglio Comunale.  
Risultano presenti e assenti i seguenti Consiglieri Comunali:

n.	CONSIGLIERI	Pres	Ass.	n.	CONSIGLIERI	Pres	Ass
1	Donnarumma Aniello	Si		11	Pesce Giacomo	Si	
2	Rainone Domenico	Si		12	Gemito Aniello	Si	
3	Franzese Elvira	Si		13	D'Antonio Giuseppe	Si	
4	Isernia Donata	Si		14	Carenza Roberta	Si	
5	Sorrentino Antonio	Si		15	Santella Luigia Teresa		Si
6	Albano Luigi	Si		16	Carbone Vincenzo		Si
7	Peluso Mariagiovanna	Si		17	Lauri Laura	Si	
8	Simonetti Giuditta	Si					
9	Nunziata Aniello		Si				
10	Manzi Angela	Si					

Assegnati n. 16  
+ Sindaco

In carica n. 16  
+ Sindaco

Presenti: n. 14  
Consiglieri

Assenti: n. 3  
Consiglieri

- Presiede l'adunanza Avv. Mariagiovanna Peluso, nella sua qualità di Presidente.
- Verbalizza la seduta il Segretario Generale Dott.ssa Maria Ilaria Bruno.
- Scrutatori i seguenti Consiglieri Comunali: Dott.ssa Manzi Angela, Prof. Gemito Aniello, Dott.ssa Lauri Laura.

Il Presidente introduce il terzo punto all'ordine del giorno, avente ad oggetto *Approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2017 del Comune di Palma Campania – art. 11 bis del d. lgs. n.118/2011 e s. m. ed i.*, di cui all'allegata proposta di deliberazione.

Il Presidente dà lettura della proposta di deliberazione, allegata, agli atti del Consiglio.

Alle ore 16,33 entra in aula consiliare il Consigliere Nunziata. **Presenti n. 15 Consiglieri Comunali ed assenti n. 2 Consiglieri Comunali (Santella, Carbone).**

Il Presidente dà, quindi, la parola all'Assessore al Bilancio Vincenza Catapano.

Segue l'intervento dell'Assessore Vincenza Catapano, che di seguito si riporta:

*“E' stata letta già la proposta. Il bilancio consolidato rappresenta la situazione finanziario-economica del Comune di Palma Campania unitamente alle Partecipate. Da una verifica degli atti, le Partecipate sono la Fondazione del Carnevale e l'Ente dell'Ambito Sarnese Vesuviano. Sono le Partecipate che superano il 10% come nostra partecipazione. Sia la situazione patrimoniale che quella economica vengono messe insieme e si ha un bilancio consolidato. Tutto qui. Ci fermiamo al 2017 chiaramente. Questo col bilancio armonizzato, perché prima non si faceva questo adempimento, col bilancio armonizzato è un obbligo. È come se fosse un bilancio, un'approvazione del bilancio; se non si fa questo non è possibile fare assunzioni. Per cui è tale e quale all'approvazione del bilancio. Gli enti partecipati mandano i loro consuntivi, il loro bilancio, al Comune; vengono controllati i dati e vengono messi insieme. Solo quelle Partecipate che superano il 10%. E per noi ce l'ha il Carnevale, partecipato al 100%, e l'ente d'Ambito Sarnese Vesuviano.”*

Interviene fuori microfono il Consigliere D'Antonio.

Il Presidente, quindi, invita il Consigliere D'Antonio a parlare al microfono, affinché tutti possano ascoltare.

Risponde il Consigliere D'Antonio:

*“Va bene, allora dopo chiedo i chiarimenti”.*

Continua l'intervento dell'Assessore Catapano, secondo quanto di seguito riportato:

*“Le carte non le ho portate tutte quante. Ho portato semplicemente queste qua. La farmacia non ce l'ho. Perché una sola volta all'anno si dà il contributo. Bisogna un attimino vedere quanto all'epoca è stato dato.”*

Si apre la discussione. Il Presidente dà la parola al Consigliere D'Antonio.

Interviene il Consigliere D'Antonio:

*“E' chiara la nostra posizione, come Comune è chiara, come Partecipate. La mia domanda era solamente per cercare di sapere la quantificazione. Non altro. Poi magari avremo modo di discuterne”.*

Risponde l'Assessore Catapano:

*“Sì, per la farmacia la partecipazione del Comune è del 4,16%”.*

Interviene, quindi, il Consigliere D'Antonio per la dichiarazione di voto:

*“Poi magari avremo modo di discuterne. Il necessario, per poterlo approvare, è mettere in condizione l'amministrazione di andare avanti. Anche perché la Lauri in effetti ha già convocato la commissione. Quindi già eravamo e siamo disponibili ad approvare questo... soprattutto perché è funzionale, anzi è una pregiudiziale per poter andare avanti. Quindi noi preannunciamo il voto favorevole”.*

Segue la dichiarazione di voto del capogruppo di maggioranza Consigliere Pesce:

*“Nel preannunciare il voto favorevole della maggioranza, colgo con piacere che ancora una volta l'opposizione è molto molto costruttiva e fattiva sulle cose importanti per questo Paese. Grazie.”.*

Al termine degli interventi, il Presidente mette a votazione la proposta di deliberazione in oggetto.

Con votazione resa in forma palese, per alzata di mano, si registra il seguente risultato:

Consiglieri presenti: 15

Consiglieri votanti: 15

Consiglieri assenti: 2 (Santella, Carbone).

Astenuti: //

Voti Favorevoli: 15 (unanimità)

Voti contrari: //

Il Presidente ne proclama l'esito. **Si approva.** Per l'effetto, pertanto,

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**Vista** l'allegata proposta di deliberazione;

**Uditi** gli interventi;

**Sulla base della votazione**, come sopra riportata e proclamata dal Presidente;

### **DELIBERA**

Di approvare l'allegata proposta di deliberazione.

Dopodiché, il Presidente mette a votazione l'immediata eseguibilità della presente deliberazione.

Con votazione resa in forma palese, per alzata di mano, si registra il seguente risultato:

Consiglieri presenti: 15

Consiglieri votanti: 15

Consiglieri assenti: 2 (Santella, Carbone).

Astenuti: //

Voti Favorevoli: 15 (unanimità)

Voti contrari: //

Il Presidente ne proclama l'esito. **Si approva.** Per l'effetto, pertanto,

### **IL CONSIGLIO COMUNALE DELIBERA**

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.



**COMUNE DI PALMA CAMPANIA**  
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE**

**Settore Economico Finanziario**

**Responsabile: Dott. Eleonora Cornacchia**

**Proponente: Ass.re al Bilancio Rag. Vincenza Catapano**

**OGGETTO**

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2017 DEL COMUNE DI PALMA CAMPANIA - ART.11 BIS DEL D.LGS. n.118/2011 e S.M.I.**

**L'ASSESSORE AL BILANCIO**

PREMESSO che:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite 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 maggio 2009, n. 42;
- 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 e applicabile a decorrere dall'esercizio finanziario 2017 per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale 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, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4;
- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 Settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il bilancio consolidato è disciplinato anche dall'articolo 233-bis del TUEL;
- il D.M. 11 agosto 2017, settimo decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, ha apportato modifiche al principio contabile n. 4 relativo al bilancio consolidato applicabili a decorrere dall'esercizio finanziario 2017;

VISTI:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 01.06.2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico ed il parere dell'organo di revisione economico-finanziaria espresso ai sensi dell'art. 239 del Tuel;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 27.04.2018 relativa al Documento unico di Programmazione (DUP);

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 27.04.2018 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione triennale 2018/2020;
- la deliberazione di Giunta Comunale n.116 dell'11.09.2018 avente ad oggetto: "Bilancio Consolidato 2017- Individuazione degli Enti e società da includere nel gruppo amministrazione pubblica (GAP) "Comune di Palma Campania" e perimetro di consolidamento";
- i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti;
- la deliberazione di Giunta Comunale n.124 del 25.09.2018 avente ad oggetto: "Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato relativo all'esercizio del Comune di Palma Campania – Art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m. ed i.", redatto nel rispetto dei seguenti criteri:
  - osservanza delle norme e dei principi indicati dal D.lgs. 118/2011 e successive modifiche, ed in particolare al principio 4/4, nonché ai principi contabili nazionali di redazione del bilancio consolidato;
  - redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi obbligatori di cui all'allegato 11 del D. lgs 118/2011;

**VISTO:**

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell' art. 49 del D. Lgs. 267/2000 e ss. mm.

ACQUISITO il parere del Collegio dei Revisori dei Conti al prot. gen. n.25765 del 28/09/2018, ai sensi dell'art. 239 del Tuel;

**PROPONE DI DELIBERARE**

**I.** Di approvare il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Palma Campania, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, composto dai seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale Consolidato (Allegato A);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato B);
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato C), facenti parte integrante e sostanziale del presente atto;

**II.** Di dare mandato all'Ufficio Finanziario di provvedere alla pubblicazione del Bilancio Consolidato nelle forme previste per legge;

**III.** Di dichiarare, con voti unanimi favorevoli, espressi nelle forme di legge, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

Palma Campania, \_\_\_\_\_

L'Assessore al Bilancio  
Rag. Vincenza Catapano

**VISTO**

Si esprime parere favorevole sotto l'aspetto tecnico – contabile, ai sensi degli artt. 49 e 153 del D.Lgs 267/2000.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott.ssa Eleonora Corracina



**Comune di Palma Campania (NA)**

*Bilancio Consolidato 2017*

Legge n. 10 del 28.02.2017 (Allegato n. 10) - Bilancio 2017

ALEGRATO A

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	20.658,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>20.658,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	224.537,61	102.839,91	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>224.537,61</b>	<b>102.839,91</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
II 1	Beni demaniali	14.206.410,29	17.444.467,82		
1.1	Terreni	0,00	2.259.733,35		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	13.205.410,29	15.184.734,47		
1.9	Altri beni demaniali	1.001.000,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	22.791.369,33	3.588.029,79		
2.1	Terreni	1.022.406,70	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	21.368.767,72	3.369.491,82		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	754,92	143.600,48	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.637,26	6.918,07	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.435,47	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.295,35	21.694,47		
2.7	Mobili e arredi	12.604,94	29.167,50		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	290.466,97	17.157,45		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	12.523.907,95	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>36.997.779,62</b>	<b>33.556.405,56</b>		
<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
1	Partecipazioni in	255,00	51.645,70	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	255,00	51.645,70		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d
3		Altri titoli	845,46	857,84	BIII3
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.100,46</b>	<b>52.503,54</b>	
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>37.223.417,69</b>	<b>33.711.749,01</b>	
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I		Rimanenze	0,00	0,00	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
II		<b>Crediti</b>			
1		Crediti di natura tributaria	10.338.488,42	8.124.077,84	
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
	b	Altri crediti da tributi	10.313.317,27	8.096.868,43	
	c	Crediti da Fondi perequativi	25.171,15	27.209,41	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	11.758.893,36	11.586.842,08	
	a	verso amministrazioni pubbliche	11.679.240,97	11.586.842,08	
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3
	d	verso altri soggetti	79.652,39	0,00	
3		verso clienti ed utenti	3.318.501,98	3.413.795,07	CII1
4		Altri Crediti	1.099.843,68	784.505,21	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00	
	b	per attività svolta per c/terzi	300.731,45	0,00	
	c	altri	799.112,23	784.505,21	
		<b>Totale crediti</b>	<b>26.515.727,44</b>	<b>23.909.220,20</b>	
III		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5
2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
IV		<b>Disponibilità liquide</b>			
1		Conto di tesoreria	5.944.857,63	4.721.062,22	
	a	Istituto tesoriere	5.944.857,63	4.721.062,22	CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	
2		Altri depositi bancari e postali	20.128,29	3.065,04	CIV1
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.964.985,92</b>	<b>4.724.127,26</b>	
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>32.480.713,36</b>	<b>28.633.347,46</b>	
		<b>D) RATEI E RISCOI</b>			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi	1,07	834,41	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1,07</b>	<b>834,41</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>69.724.790,12</b>	<b>62.345.930,88</b>		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	10.723.845,61	10.484.975,60		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.350.153,19	17.077,44	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.853.521,59	4.247.420,95	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	6.220.477,21	6.220.477,21		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.540.818,74	-1.350.060,22	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.183.026,87	9.134.915,38		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.183.026,87</b>	<b>9.134.915,38</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.811.826,17	0,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.811.826,17</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>2.600,07</b>	<b>2.253,82</b>	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.600,07</b>	<b>2.253,82</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	916.937,10	1.199.075,72		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	916.937,10	1.199.075,72	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.606.051,74	14.409.634,37	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	701.285,77	464.264,47		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	613.548,70	442.048,70		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	87.737,07	22.215,77		
5	Altri debiti	3.084.412,25	2.107.763,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	11.777,38	12.747,33		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.765,24	27.712,77		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	c per attività svolta per c/terzi	902.676,33	281.230,64		
	d altri	2.138.193,30	1.786.072,73		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>19.308.686,86</b>	<b>18.180.738,03</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	37.418.650,15	35.028.023,65	E	E
1	Contributi agli investimenti	37.351.766,00	34.969.823,61		
a	da altre amministrazioni pubbliche	37.351.766,00	34.969.823,61		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	66.884,15	58.200,04		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>37.418.650,15</b>	<b>35.028.023,65</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>69.724.790,12</b>	<b>62.345.930,88</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	5.869.176,57	6.325.214,52		
2	Proventi da fondi perequativi	340.271,06	321.768,41		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.794.429,61	624.194,85		
a	Proventi da trasferimenti correnti	412.487,22	537.393,95		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.381.942,39	86.800,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.020.098,94	620.380,21	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.639,52	20.963,53		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	962.459,42	599.416,68		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	286,11	2.240,21	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	157.317,57	150.565,64	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>10.181.579,86</b>	<b>8.044.363,84</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	131.848,63	76.036,88	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.364.757,37	4.764.068,47	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	85.472,41	15.411,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	573.178,48	626.556,86		
a	Trasferimenti correnti	573.178,48	404.835,16		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	221.721,70		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.058.261,87	1.973.979,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	884.560,53	934.722,50	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.567,67	2.876,89	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	876.392,86	931.845,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	6.600,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.887,50	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.808.938,67	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	427.076,50	803.992,27	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>13.336.981,96</b>	<b>9.194.768,12</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-3.155.402,10</b>	<b>-1.150.404,28</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>b</b> da società partecipate	0,00	0,00		
	<b>c</b> da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	29.353,40	62.459,28	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>29.353,40</b>	<b>62.459,28</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	75.325,66	87.625,92	C17	C17
	<b>a</b> Interessi passivi	73.576,80	87.285,03		
	<b>b</b> Altri oneri finanziari	1.748,86	340,89		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>75.325,66</b>	<b>87.625,92</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-45.972,26</b>	<b>-25.166,64</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
	<b>a</b> Proventi da permessi di costruire	650.492,06	575.976,29		
	<b>b</b> Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	<b>c</b> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.209.125,69	1.026.326,60		E20b
	<b>d</b> Plusvalenze patrimoniali	0,00	4.043,90		E20c
	<b>e</b> Altri proventi straordinari	4.344,75	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.863.962,50</b>	<b>1.606.346,79</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
	<b>a</b> Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	<b>b</b> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	151.172,43	1.618.026,46		E21b
	<b>c</b> Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	<b>d</b> Altri oneri straordinari	49.881,26	160.094,80		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>201.053,69</b>	<b>1.778.121,26</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.662.908,81</b>	<b>-171.774,47</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.538.465,55</b>	<b>-1.347.345,39</b>		
26	Imposte	2.353,19	2.714,83	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1.540.818,74</b>	<b>-1.350.060,22</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		



# 2017

**RELAZIONE  
SULLA  
GESTIONE E**

***Nota  
Integrativa al  
bilancio  
consolidato***

**Comune di Palma Campania (NA)**

## Premessa

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

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

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

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è stata vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori dal 2017.

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

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

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

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

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili*

da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

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

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

se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

ncio degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel cicio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

- F) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

le perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

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

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione		10.181.579,86	8.044.363,84	2.137.216,02
B) Componenti negativi della gestione		13.336.981,96	9.194.768,12	4.142.213,84
	<b>differenza (A-B)</b>	<b>-3.155.402,10</b>	<b>-1.150.404,28</b>	<b>-2.004.997,82</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		29.353,40	62.459,28	-33.105,88
Oneri finanziari		75.325,66	87.625,92	-12.300,26
	<b>totale (C)</b>	<b>-45.972,26</b>	<b>-25.166,64</b>	<b>-20.805,62</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		1.863.962,50	1.606.346,79	257.615,71
Oneri straordinari		201.053,69	1.778.121,26	-1.577.067,57
	<b>Totale (E)</b>	<b>1.662.908,81</b>	<b>-171.774,47</b>	<b>1.834.683,28</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1.538.465,55</b>	<b>-1.347.345,39</b>	<b>-191.120,16</b>
Imposte		2.353,19	2.714,83	-361,64
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.540.818,74</b>	<b>-1.350.060,22</b>	<b>-190.758,52</b>

#### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2017 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 10.181.580.

Tali risultati sono riferibili alla gestione operativa della capogruppo ed a quelle delle partecipate AGENZIA LOCALE DI SVILUPPO AREA NOLA e FONDAZIONE CARNEVALE DI PALMA CAMPANIA, che contribuiscono per euro 252.106.

I citati risultati, a fronte di complessivi costi operativi consolidati per Euro 13.336.982, non hanno permesso il contenimento del margine negativo della gestione tipica risultante dal rendiconto del nostro ente, che passa così da Euro -3.171.434 ad Euro -3.155.402 (A-B).

#### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha inciso negativamente sul risultato complessivo della gestione per Euro -45.972 evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C). Tale risultato è ascrivibile quasi esclusivamente alla gestione della capogruppo che, da sola, si attesta ad Euro -44.240.

Preventi ed Oneri straordinari

Il contributo alla gestione straordinaria del gruppo pubblico locale può essere ricondotto alle risultanze della capogruppo, attestandosi ad euro 1.662.909.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2017 chiude con una perdita di Euro -1.540.819 in linea con le risultanze della gestione dell'ente capofila.

**1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	Variazioni
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>		20.658,00	0,00	20.658,00
	<b>Totale (A)</b>	<b>20.658,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.658,00</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Immobilizzazioni immateriali		224.537,61	102.839,91	121.697,70
Immobilizzazioni materiali		36.997.779,62	33.556.405,56	3.441.374,06
Immobilizzazioni finanziarie		1.100,46	52.503,54	-51.403,08
	<b>totale (B)</b>	<b>37.223.417,69</b>	<b>33.711.749,01</b>	<b>3.511.668,68</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Rimanenze		0,00	0,00	0,00
Crediti		26.515.727,44	23.909.220,20	2.606.507,24
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		5.964.985,92	4.724.127,26	1.240.858,66
	<b>totale (C)</b>	<b>32.480.713,36</b>	<b>28.633.347,46</b>	<b>3.847.365,90</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>				
	<b>Totale (D)</b>	<b>1,07</b>	<b>834,41</b>	<b>-833,34</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>69.724.790,12</b>	<b>62.345.930,88</b>	<b>7.378.859,24</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	Variazioni
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione		0,00	0,00	0,00
Riserve		10.723.845,61	10.484.975,60	238.870,01
Risultato economico dell'esercizio		-1.540.818,74	-1.350.060,22	-190.758,52
	<b>totale (A)</b>	<b>9.183.026,87</b>	<b>9.134.915,38</b>	<b>48.111,49</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	<b>totale (B)</b>	<b>3.811.826,17</b>	<b>0,00</b>	<b>3.811.826,17</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>totale (C)</b>	<b>2.600,07</b>	<b>2.253,82</b>	<b>346,25</b>
<b>D DEBITI</b>				
	<b>totale (D)</b>	<b>19.308.686,86</b>	<b>18.180.738,03</b>	<b>1.127.948,83</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	<b>totale (E)</b>	<b>37.418.650,15</b>	<b>35.028.023,65</b>	<b>2.390.626,50</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>69.724.790,12</b>	<b>62.345.930,88</b>	<b>7.378.859,24</b>

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessive Euro 37.222.317, facendo registrare un incremento (per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate) di Euro 101.939 rispetto alle risultanze della capogruppo.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo sono valorizzate in complessive Euro 1.100 interamente riconducibile al consolidamento dei conti delle partecipate.

### Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti è riconducibile alla gestione della capogruppo.

In corso d'anno non si sono manifestati episodi anomali di insolvenza.

Anche per i debiti relativi alle forniture ed ai trasferimenti, le variazioni dei saldi complessivi al 31 dicembre sono riconducibili alle risultanze del nostro ente.

### Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni di complessive Euro 30.269 per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate ed al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento, ai sensi del principio contabile OIC n.17, come meglio evidenziato nella seguente Nota Integrativa.

Al riguardo si evidenzia che, nel corso della gestione, non si è proceduto ad alcun aumento di capitale della partecipata né sono stati distribuiti dividendi.

## **1.3 Altre informazioni**

### Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le partecipate e correlate; tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

eventi straordinari rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2017.

Stima e prevedibile della gestione

Analizzando i dati previsionali elaborati per l'esercizio 2018 si stima una stabilità del fatturato delle vendite ed un risultato economico positivo. I risultati dei primi mesi del 2018 confermano tali previsioni e, di conseguenza, le suddette aspettative.

## 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### 2.1 Criteri di formazione

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

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

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

#### Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

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

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

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

- 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 ed 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 ed 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 propria quota di partecipazione;*
- e) *un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

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

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

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

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

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

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

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

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

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - A.T.O. Napoli 3	0,90%			X		
CONSORZIO ASMEZ	0,25%			X		
CONSORZIO INTERCOMUNALE PER I SERVIZI SOCIO SANITARI - C.I.S.S	4,17%			X		
AGENZIA LOCALE DI SVILUPPO AREA NOLA s.c.p.a.	8,25%					X
FONDAZIONE CARNEVALE DI PALMA CAMPANIA	100,00%		X			
INCO FARMA SPA	0,00%			X		

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

Organismo strumentale (art. 11 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
Ente strumentale	N
<b>- controllato (art. 11 ter co. 1)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	1
b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipato (art. 11 ter co. 2)</b>	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	4
Società	N
<b>- controllata (art. 11 quater)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	0
b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipata (art. 11 quinquies)</b>	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	1
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili	0

assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata

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

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
istituzionali, generali e di			1		
di istruzione e diritto allo studio					
di ordine pubblico e sicurezza					
di tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali		1			
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
di ordine					
di sviluppo del territorio ed edilizia					
di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
di trasporti e diritto alla mobilità					
di soccorso civile					
di politiche sociali, politiche sociali e					
di tutela della salute			1		
di sviluppo economico e			2		1
di sviluppo per il lavoro e la formazione professionale					
di sviluppo rurale, politiche agricole, forestali e pesca					
di sviluppo e diversificazione delle attività produttive					
di relazioni con le altre autonomie locali					
di relazioni internazionali					

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

#### Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Partecipazione	Risorse	Tipologia	consolidamento	Metodo di consolidamento
AGENZIA LOCALE DI SVILUPPO AREA NOLA s.c.p.a.	Società partecipata	M	Si	Proporzionale
FONDAZIONE CARNEVALE DI	Ente strumentale	D	Si	Integrale

PALMA CAMPANIA	controllato		
----------------	-------------	--	--

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

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
Palma Campania	69.524.165,78	100,00%	9.152.758,08	100,00%	9.929.473,51	100,00%
ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - A.T.O. Napoli 3	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
CONSORZIO ASMEZ	0,00	0,00%	929.114,00	10,15%	0,00	0,00%
CONSORZIO INTERCOMUNALE PER I SERVIZI SOCIO SANITARI - C.I.S.S	243.666,00	0,35%	187.277,00	2,05%	95.536,00	0,96%
INCO FARMA SPA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	% su CDB	Costo di acquisizione	Costo di consolidamento
AGENZIA LOCALE DI SVILUPPO AREA NOLA s.c.p.a.	Società partecipata	M	Proporzionale	8,25%	77.378,00	6.383,69
FONDAZIONE CARNEVALE DI PALMA CAMPANIA	Ente strumentale controllato	D	Integrale	100,00%	0,00	0,00

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

#### Variazione del perimetro di consolidamento

Non vi sono variazioni da segnalare.

#### Principi di consolidamento

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

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità

futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;

- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

o Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2017 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

## **2.2 Criteri di valutazione**

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al

Il bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 3848/1997 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

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

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

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

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

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

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

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

#### Immobilizzazioni

##### - Immateriali

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

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

##### - Materiali

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

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

##### - Finanziarie

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

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

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

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

#### Attivo circolante

##### - Rimanenze

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

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

##### - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

#### Ratei e Risconti

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

#### Passivo

##### - Fondi per rischi e oneri

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

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

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

##### - Trattamento di Fine Rapporto

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

##### - Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

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

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

#### 3.1 Stato patrimoniale

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

##### Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00			0,00
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00			0,00
<b>Totale</b>	<b>102.839,91</b>	<b>121.697,70</b>		<b>224.537,61</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>102.839,91</b>	<b>121.697,70</b>		<b>224.537,61</b>

Il totale del presente raggruppamento fa segnare un incremento di euro 121.698 rispetto al consolidato 2016 e di euro 79.179 rispetto alle risultanze dell'ente capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate e che confluiscono nella voce "Altre".

##### Immobilizzazioni materiali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Beni demaniali	17.444.467,82		3.238.057,53	14.206.410,29
1.1 Terreni	2.259.733,35		2.259.733,35	0,00
1.2 Fabbricati	0,00			0,00
1.3 Infrastrutture	15.184.734,47		1.979.324,18	13.205.410,29
1.9 Altri beni demaniali	0,00	1.001.000,00		1.001.000,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	3.588.029,79	19.203.339,54		22.791.369,33
2.1 Terreni	0,00	1.022.406,70		1.022.406,70
2.2 Fabbricati	3.369.491,82	17.999.275,90		21.368.767,72
2.3 Impianti e macchinari	143.600,48		142.845,56	754,92
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.918,07	73.719,19		80.637,26
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	4.435,47		4.435,47
2.6 Macchine per ufficio e hardware	21.694,47		10.399,12	11.295,35
2.7 Mobili e arredi	29.167,50		16.562,56	12.604,94
2.8 Infrastrutture	0,00			0,00

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2017

2.99 Altri beni materiali	17.157,45	273.309,52		290.466,97
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.523.907,95		12.523.907,95	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>33.556.405,56</b>	<b>3.441.374,06</b>		<b>36.997.779,62</b>

La presente voce evidenzia il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce registra un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di Euro 22.761 per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate.

A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo del bilancio redatto dagli enti partecipanti al consolidamento, non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore né sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio 2017.

### Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni in	51.645,70		51.390,70	255,00
a imprese controllate	0,00			0,00
b imprese partecipate	0,00			0,00
c altri soggetti	51.645,70		51.390,70	255,00
2 Crediti verso	0,00			0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	0,00			0,00
3 Altri titoli	857,84		12,38	845,46
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>52.503,54</b>		<b>51.403,08</b>	<b>1.100,46</b>

Le immobilizzazioni finanziarie rappresentano investimenti duraturi nel tempo; il valore di tale asset del gruppo (risultante dal consolidamento dei conti delle partecipate per euro ed 845 al netto della elisione operata in sede di consolidamento della Fondazione Carnevale per complessive euro -51.646) è pari ad Euro 1.100, facendo registrare un decremento rispetto all'attivo dell'ente di euro 50.545.

### Crediti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Crediti di natura tributaria	8.124.077,84	2.214.410,58		10.338.488,42
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	8.096.868,43	2.216.448,84		10.313.317,27
c Crediti da Fondi perequativi	27.209,41		2.038,26	25.171,15
2 Crediti per trasferimenti e contributi	11.586.842,08	172.051,28		11.758.893,36
a verso amministrazioni pubbliche	11.586.842,08	92.398,89		11.679.240,97
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00

d verso altri soggetti	0,00	79.652,39		79.652,39
3 verso clienti ed utenti	3.413.795,07		95.293,09	3.318.501,98
4 Altri Crediti	784.505,21	315.338,47		1.099.843,68
a verso l'erario	0,00			0,00
b per attività svolta per c/terzi	0,00	300.731,45		300.731,45
c altri	784.505,21	14.607,02		799.112,23
Totale crediti	23.909.220,20	2.606.507,24		26.515.727,44

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

Il totale crediti registra un incremento di euro 108.443 rispetto alle risultanze 2017 della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti.

Al riguardo, si evidenzia che non sono state operate rettifiche di partite infragruppo in quanto non sussistenti.

#### Disponibilità liquide

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Conto di tesoreria	4.721.062,22	1.223.795,41		5.944.857,63
a Istituto tesoriere	4.721.062,22	1.223.795,41		5.944.857,63
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	3.065,04	17.063,25		20.128,29
3 Denaro e valori in cassa	0,00			0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	4.724.127,26	1.240.858,66		5.964.985,92

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

#### Ratei e risconti attivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Ratei attivi	834,41		833,34	1,07
2 Risconti attivi	0,00			0,00
TOTALE RATEI E RISCANTI (D)	834,41		833,34	1,07

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e sono riferibili alle risultanze dell'Agenzia.

#### Patrimonio netto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Fondo di dotazione	0,00			0,00
Riserve	10.484.975,60	238.870,01		10.723.845,61
a da risultato economico di esercizi precedenti	17.077,44		1.367.230,63	-1.350.153,19

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2017

b da capitale	4.247.420,95	1.606.100,64		5.853.521,59
c da permessi di costruire	6.220.477,21			6.220.477,21
Risultato economico dell'esercizio	-1.350.060,22		190.758,52	-1.540.818,74
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00

Il patrimonio consolidato registra un incremento rispetto al patrimonio della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ed Euro 30.269, comprensivo delle elisioni dei valori di patrimonio netto delle partecipate operate, a fronte dello stanziamento in apposito fondo, della differenza negativa consolidamento per Euro 1.152 (Fondazione) ed euro 17.170 (Agenzia).

#### Fondi rischi ed oneri

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	0,00			0,00
3 Altri	0,00	3.811.826,17		3.811.826,17
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	3.811.826,17		3.811.826,17

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

La voce "Altri" accoglie il valore del fondo riveniente dalle risultanze della capogruppo per euro 3.808.939 e della partecipata Agenzia per euro 2.887.

#### Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.253,82	346,25		2.600,07
TOTALE T.F.R. (C)	2.253,82	346,25		2.600,07

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle partecipanti al Gruppo al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti ed è ascrivibile per l'intera somma alla gestione delle partecipate.

#### Debiti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Debiti da finanziamento	1.199.075,72		282.138,62	916.937,10

1 prestiti obbligazionari	0,00		0,00
2 verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
3 verso banche e tesoriere	0,00		0,00
4 verso altri finanziatori	1.199.075,72		282.138,62
5 Debiti verso fornitori	14.409.634,37	196.417,37	14.606.051,74
6 Impieghi	0,00		0,00
7 Debiti per trasferimenti e contributi	464.264,47	237.021,30	701.285,77
8 a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
9 a altre amministrazioni pubbliche	442.048,70	171.500,00	613.548,70
10 c imprese controllate	0,00		0,00
11 d imprese partecipate	0,00		0,00
12 e altri soggetti	22.215,77	65.521,30	87.737,07
13 Altri debiti	2.107.763,47	976.648,78	3.084.412,25
14 a tributari	12.747,33		969,95
15 b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.712,77	4.052,47	31.765,24
16 c per attività svolta per c/terzi	281.230,64	621.445,69	902.676,33
17 d altri	1.786.072,73	352.120,57	2.138.193,30
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>18.180.738,03</b>	<b>1.127.948,83</b>	<b>19.308.686,86</b>

La consistenza dell'esposizione debitoria del gruppo è influenzata per Euro 97.984 dal consolidamento delle risultanze delle partecipate.

Anche nel caso dei debiti, si evidenzia che non sono state operate rettifiche di partite infragruppo in quanto non sussistenti.

### Ratei e risconti passivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Ratei passivi	0,00			0,00
Risconti passivi	35.028.023,65	2.390.626,50		37.418.650,15
1 Contributi agli investimenti	34.969.823,61	2.381.942,39		37.351.766,00
2 a da altre amministrazioni pubbliche	34.969.823,61	2.381.942,39		37.351.766,00
3 b da altri soggetti	0,00			0,00
4 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
5 Altri risconti passivi	58.200,04	8.684,11		66.884,15
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>35.028.023,65</b>	<b>2.390.626,50</b>		<b>37.418.650,15</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e fanno registrare un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di Euro 66.884 per effetto del consolidamento dei conti dell'Agenzia.

### 3.2 Conto economico

Componenti positivi della gestione

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.044.363,84	2.137.216,02		10.181.579,86

Per effetto del consolidamento con i dati delle partecipate, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 2.137.216 rispetto ai risultati consolidati 2016 e di euro 252.106 rispetto alle risultanze 2017 della capogruppo, secondo quanto di seguito evidenziato:

Ricavi delle vendite e prestazioni	195.613
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	286
Altri ricavi e proventi diversi	56.207

Componenti negativi della gestione

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (C)	9.194.768,12	4.142.213,84		13.336.981,96

Anche i componenti negativi della gestione registrano un incremento rispetto alle risultanze consolidate del 2016 di euro 4.142.214 ed alle risultanze 2017 del nostro Ente, per euro 236.074, secondo quanto di seguito evidenziato:

Acquisto di materie prime e/o beni	14.288
Prestazioni di servizi	123.485
Utilizzo beni di terzi	55.781
Personale	6.870
Ammortamenti e svalutazioni	9.197
Accantonamenti per rischi	2.888
Oneri diversi di gestione	23.566

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	62.459,28		33.105,88	29.353,40
Totale proventi finanziari	62.459,28		33.105,88	29.353,40
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	87.285,03		13.708,23	73.576,80
b Altri oneri finanziari	340,89	1.407,97		1.748,86

Comune di Palma Campania (NA)

Totale oneri finanziari	87.625,92	12.300,26	75.325,66
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.166,64	20.805,62	-45.972,26

Il saldo della gestione finanziaria fa registrare un lieve incremento (1.749) rispetto alle risultanze della capogruppo, per effetto del consolidamento dei bilanci delle partecipate.

Rettifiche di valore e Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria coincide sostanzialmente con quello dell'ente capogruppo.

#### **4 ALTRE INFORMAZIONI**

Operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate sono costituite da normali rapporti commerciali.

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

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

Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

<b>Indice</b>		
	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	6
1.3	Altre informazioni	7
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	9
2.1	Criteri di formazione	9
2.2	Criteri di valutazione	15
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	20
3.1	Stato patrimoniale	20
3.2	Conto economico	24
4	ALTRE INFORMAZIONI	27

Comune di PALMA CAMPANIA

Provincia di NAPOLI

Protocollo N. 0025765 ingresso

Del : 28/09/2018 - Ora: 08:49

Mitt.: COLLEGIO REVISORI

**COMUNE DI PALMA CAMPANIA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n.46 del 27 / 09 / 2018**

In data 27 .09.2018 alle ore 19,30 si è riunito l'Organo di Revisione del Comune di Palma Campania (NA) nominato con deliberazione del C.C. n. 5 del 30/01/2017 , esecutiva nelle forme di legge, in persona dei Revisori dei Conti :

Dott. Domenico Ciaramella - Presidente

Dott. Francesco Di Giacomo - Componente

Dott. Pasquale Tafuri - Componente

**per esprimere il parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato anno 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palma Campania trasmessa dal Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Eleonora Cornacchia.**

**IL COLLEGIO,**

Considerato che l'art. 11-bis del d.lgs. 118 del 2011 dispone che "gli enti di cui all'art. 1, comma 1 (regioni, enti locali, e, in base al ridetto richiamo, anche i loro enti e organismi strumentali) 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". Il comma 3 dell'art. 11-bis del d.lgs. 118 del 2011 precisa che "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".

Al fine di redigere il presente parere, il collegio prende visione:

- della deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 11/09/2018 avente per oggetto: "Bilancio Consolidato 2017-Individuazione dei componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Palma Campania" e perimetro di consolidamento per l'anno 2017";
- della deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 25/9/2018 con cui si è approvato lo schema di bilancio consolidato 2017 del GAP Città di Palma Campania;
- della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Palma Campania - art. 11 bis del decreto legislativo n. 118/2011. e.s.m.i.;

**PREMESSO**

- Che il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'area di consolidamento del Comune di Palma Campania alla data del 31/12/2017;



- Che la redazione del Bilancio Consolidato è un adempimento che comporta l'applicazione dei principi di consolidamento enunciati nel principio contabile applicato di cui all'allegato 4.4 del D.Lgs.n. 118/2011;
- Che dall'anno 2015 tutti gli enti locali sono tenuti all'adozione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica da approvare in Consiglio Comunale entro il 30 settembre;
- Che in caso di mancato rispetto del termine di approvazione del 30 settembre, da parte del Comune di Palma Campania, fa scattare la "sanzione" di cui all'art. 9, del D.L. n. 113/2016, ovvero il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo. Tale divieto opera fino a quando non viene approvato il bilancio consolidato dal Consiglio Comunale;

### PRESO ATTO

Che la proposta di delibera di approvazione del bilancio consolidato è costituita:

1. Stato Patrimoniale consolidato 2017;
2. Conto Economico Consolidato 2017;
3. Relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa.

### CONSIDERATO

Che con delibera n. 20 del 01 giugno 2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017; Che con delibera di giunta comunale n. 116 del 11/09/2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa in materia:

- **Elenco dei componenti il gruppo di Amministrazione pubblica del Comune di Palma Campania come di seguito indicato:**

Denominazione	Partecipazione	Classificazione
Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano ;	0,90%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Asmez	0,25%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Intercomunale per i servizi socio sanitari	4,17%	Ente strumentale partecipato
Agenzia locale di Sviluppo Area Nola s.cpa.	8,25%	Società partecipata
Incofarma spa	0,00	Ente strumentale partecipato
Fondazione Carnevale di Palma Campania	100,00%	Ente strumentale controllato

- Che il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria patrimoniale ed economica dell'area di consolidamento del Comune di Palma Campania alla data del 31/12/2017;
- Che l'ente ha individuato come perimetro di consolidamento :
  1. Fondazione Carnevale ente controllato al 100%;
  2. Agenzia di Sviluppo Area di Nola società partecipata al 8,25%;
- Che l'Ente ha effettuato un consolidamento integrale con Fondazione Carnevale ente strumentale controllato , ed un consolidamento proporzionale con Agenzia di sviluppo Area

Nola società partecipata dell'area di consolidamento, in conformità alla normativa di riferimento ed a quanto previsto dalla sopra citata DGC n. 116/2018;

- Che il Collegio dei Revisori, dopo aver esaminato il Bilancio Consolidato costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale e la Relazione sulla Gestione / Nota integrativa, ritiene che il Bilancio Consolidato del "Gruppo Pubblica Amministrazione Comune di Campania" sia veritiero, chiaro e rispondente nei suoi elementi essenziali a quanto previsto nel principio contabile sopra citato;

### TUTTO CIO' PREMESSO

esprime parere **FAVOREVOLE**, alla proposta di delibera di approvazione del bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Palma Campania ed alla sua approvazione da parte del Consiglio Comunale per quanto di competenza.

### INVITA ED ONERA L'ENTE

- a monitorare attentamente e costantemente l'andamento dei costi dei servizi forniti dalle società ed enti strumentali partecipate e controllate, al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle spese connesse;
- a verificare periodicamente i bilanci del gruppo amministrazione pubblica anche attraverso incontri periodici con gli Amministratori ed i relativi Organi di Controllo delle stesse;
- a vigilare con massima attenzione l'incidenza delle spese sul bilancio complessivo comunale per le forniture ricevute, attuando le opportune scelte qualora emergesse un disavanzo in sede di controllo delle gestioni;
- a non procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo fino a quando il Consiglio Comunale non avrà approvato la suddetta delibera.
- a inviare alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e a tutte le società partecipate copia della deliberazione di Consiglio Comunale in questione.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Domenico Ciaramella .....

Dott. Francesco Di Giacomo .....

Dott. Pasquale Tafuri .....

Letto, approvato e sottoscritto

<b>IL PRESIDENTE</b> F.to Avv. Mariagiovanna Peluso	<b>IL SEGRETARIO GENERALE</b> F.to Dott.ssa Maria Ilaria Bruno
--	---

### PUBBLICAZIONE

Si certifica, su conforme attestazione del messo Comunale, che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio il \_\_\_\_\_ e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Palma Campania li \_\_\_\_\_

F.to Il Messo Comunale

Il Resp. Settore Amministrativo Istituzionale  
F.to Dott. Antonio Franzese

### ESECUTIVITÀ

• Che la presente deliberazione è:

dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, D.Lgs. n° 267/2000);

diventerà esecutiva decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, D.Lgs. n° 267/2000);

Palma Campania li \_\_\_\_\_

Il Resp. Settore Amministrativo Istituzionale  
F.to Dott. Antonio Franzese

Trasmette la presente delibera al competente ufficio Sitt. Economico

Giuseppe per l'attuazione e l'esecuzione della stessa,

ai sensi del D.L.vo n.267/2000.

Palma Campania li \_\_\_\_\_

Il Resp. Settore Amministrativo Istituzionale  
F.to Dott. Antonio Franzese

È copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Palma Campania li \_\_\_\_\_

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Maria Ilaria Bruno

