



Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa al
BILANCIO CONSOLIDATO
Comune di SAN VITO CHIETINO

ESERCIZIO 2017

**Premessa:**

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 08/03/2018.

Il Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Sub Holding
Eco. Lan SpA	Soc. Partecipata	3,19%	No
SASI SpA	Soc. Partecipata	1,20%	No
Sangro Servizi. Srl	Soc. Partecipata	13,77%	No
Publireti Srl	Soc. Partecipata	27,00%	No
I.S.I. Srl	Soc. Partecipata	1,20%	No

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126.

Nel caso del Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO, l'area di consolidamento è così definita:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Contabilità	Quota di Partecipazione
Eco. Lan SpA	Civilistica	3,19%
SASI SpA	Civilistica	1,20%
Sangro Servizi. Srl	Civilistica	13,77%
Publireti Srl	Civilistica	27,00%
I.S.I. Srl	Civilistica	1,20%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragrupo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
Eco. Lan SpA	proporzionale
SASI SpA	proporzionale
Sangro Servizi. Srl	proporzionale
Publireti Srl	proporzionale
I.S.I. Srl	proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel considerare il bilancio del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento in funzione delle quote possedute dalla Capogruppo.

Tale tipologia di consolidamento differisce dal consolidamento integrale che consiste nel considerare interamente le quote iscritte nei bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento,



indipendentemente dalle quote possedute dalla Capogruppo, ed esplicitare (qualora le percentuali di possesso fossero diverse dal 100%) le quote di pertinenza di terzi.

Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO.

- **Eco. Lan SpA:**

La società Eco.Lan SpA ha sede legale in Lanciano (CH), Via Arco della Posta, n. 1. Sito internet: www.ecolanspa.it

La società Eco.Lan SpA opera nel settore dei rifiuti solidi urbani, occupandosi della raccolta, della selezione e del recupero degli stessi, nonché della gestione degli impianti di trattamento.

Alla società Eco. Lan SpA è stato affidato in house con delibera n. 31 del 26/04/2017, il servizio di igiene urbana (raccolta e smaltimento di tutti i rifiuti, solidi ed ingombranti, nonché lo spazzamento delle strade comunali).

La società Eco.Lan SpA adotta la seguente struttura organizzativa

Compenso	
Consiglio di Amministrazione:	
<i>Presidente</i> Ranieri Massimo	euro 30.813
<i>Consigliere</i> Memmo Donatella	euro 30.813
<i>Consigliere</i> Antrilli Rosanna	euro 30.813
Collegio Sindacale:	
<i>Presidente</i> Ianieri Antonio	euro 30.516
<i>Consigliere</i> Di Lello Francesco	euro 30.516
<i>Consigliere</i> Cesa Fabrizia	euro 30.516

- **SASI SpA:**

La società SASI SpA ha sede legale in Lanciano (CH), Contrada Marcianese, n. 5 Sito internet: www.sasispa.it

La società SASI SpA svolge attività di gestione del servizio idrico integrato nel territorio esclusivamente dell'ATO n. 6 – Chietino.

La società SASI SpA svolge per l'Ente il servizio di fornitura idrica. Le utenze sono relative al patrimonio dell'Ente.

La società SASI SpA adotta la seguente struttura organizzativa

Compenso	
Consiglio di Amministrazione:	Totale euro 54.810,00
<i>Presidente</i> Basterebbe Gianfranco	
<i>Consigliere</i> Tosti Paola	
<i>Consigliere</i> De Santis Patrizia	
Collegio Sindacale:	Totale euro 65.003,00
<i>Presidente</i> Fossaceca Simona	
<i>Consigliere</i> Fontana Simona	
<i>Consigliere</i> Berardi Guido	

- **Publireti Srl:**

La società Publireti Srl ha sede legale in Atesa (CH), Piazza Municipio. Sito internet: www.publireti.net



La società Publireti Srl svolge prioritariamente attività di distribuzione di gas tramite condotte. L'Ente attribuisce in concessione alla Società, dietro riscossione di un canone concessori, l'uso delle reti.

Alla società Publireti Srl non è stato affidato dall'Ente alcun servizio pubblico.

La società Publireti Srl non è soggetta a revisione contabile ed il Consiglio di Amministrazione risulta così composto:

		Compenso
Consiglio di Amministrazione:		
Presidente	Conese Armando	euro 9.450,00
Consigliere	Bianco Marisa	euro 8.100,00
Consigliere	Forte Daniela	euro 8.100,00

- **ISI Srl:**

La società ISI srl ha sede legale in Lanciano (CH), loc. Marcianese, n. 5.

La società ISI srl risulta in liquidazione dal 22/12/2014.

L'Oggetto sociale prioritario è dato dall'acquisizione, vendita, costruzione, permuta, locazione in ogni sua forma, concessione, gestione e godimento di immobili, con particolare riferimento al settore del servizio idrico integrato. Inoltre, la società può progettare, organizzare, realizzare, gestire e mantenere le reti e gli impianti necessari o comunque correlati allo svolgimento delle attività sopra descritte.

		Compenso
Commissario Liquidatore:	Fabio Ferrara	-
Revisore Legale dei Conti:		-

- **Sangro Servizi Srl:**

La società Sangro Servizi Srl ha sede legale in Atesa (CH), Piazza del Municipio. Sito internet: www.sangroservizi.com

La società Sangro Servizi Srl svolge attività di vendita di gas metano.

La società Sangro Servizi Srl svolge per l'Ente il servizio di fornitura di gas metano per le utenze relative al patrimonio dell'Ente.

Non è stato possibile reperire i dati 2017 relativi al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio Sindacale.



Nota Metodologica:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI SAN VITO CHIETINO, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”*

Si è provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *“Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una*

¹ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo. Inoltre per i soggetti per i quali si è provveduto al consolidamento proporzionale il dato esposto è stato rapportato alla quota di possesso detenuta dal Comune di Ortona.



minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".

I dati del Bilancio Consolidato 2017 del gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO, non sono confrontabili con quelli del 2016 (ancorché esposti nei prospetti, in ossequio delle disposizioni di cui all' art. 11 bis del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i) in quanto l'Area di Consolidamento per l'esercizio 2017 è diversa da quella utilizzata per il Bilancio Consolidato 2016. Per tale motivo, nell'illustrazione dei dati contabili non verrà esposto il dato dell'esercizio precedente.

Si nota preliminarmente che, nonostante il sollecito inviato successivamente alla scadenza del 20/07 fissata dal principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.M. Economia e Finanze del 11 agosto 2017, quale termine ultimo per l'inoltro alla capogruppo dei dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, la Sangro Servizi srl non ha avuto cura di trasmettere finanche i dati di preconsuntivo.

Pertanto, in tale sede, si dichiara formalmente l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento della partecipata, con significativo pregiudizio nei confronti della interpretazione dei risultati economici conseguiti dal gruppo.

**LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di San Vito Chietino, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI						0,00
Immobilizzazioni immateriali	3.109,62	-2.389,01	201.487,79	1,01	20.389,36	222.598,77
Immobilizzazioni materiali	14.941.745,87	389.761,47	148.453,83	890.895,03	317.588,07	16.688.444,27
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	2.262,87	0,00	0,00	9.491,09	11.753,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.944.855,49	389.635,33	349.941,62	890.896,04	347.468,52	16.922.797,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE						0,00
Rimanenze	0,00	1.872,18	98.357,14	0,00	5.204,31	105.433,63
Crediti	1.259.439,71	589.052,25	317.231,78	368,08	97.278,59	2.263.370,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	6.015,33	28.359,06	2.245,54	129.336,63	165.956,56
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.259.439,71	596.939,76	443.947,98	2.613,62	231.819,53	2.534.760,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.936,44	1.010,23	44,35	6.224,97	9.215,99
TOTALE DELL'ATTIVO	16.204.295,20	988.511,53	794.899,83	893.554,01	585.513,02	19.466.773,59

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	8.043.231,72	101.484,14	3.347,35	-35.346,95	-634.849,63	7.477.866,63
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	75.626,84	295.519,14	890.092,80	4.886,71	1.266.125,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.941,67	15.064,11	6.340,12	0,00	15.043,01	43.388,91
D) DEBITI	9.367.631,89	320.085,41	410.958,57	2.973,62	445.720,04	10.547.369,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	74.601,26	0,00	10.243,07	487,58	11.344,16	96.676,07
TOTALE DEL PASSIVO	17.492.406,54	512.260,50	726.408,25	858.207,05	-157.855,71	19.466.773,59



Criteri di Valutazione:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
I	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.109,62	0,00	290,16	1,01	640,14	4.040,93
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	411,36	411,36
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.161,49	3.161,49
9	altre	0,00	-2.389,01	201.197,63	0,00	16.176,37	214.984,99
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.109,62	-2.389,01	201.487,79	1,01	20.389,36	222.598,77

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II	1 Beni demaniali	7.151.397,68	0,00	6.848,74	0,00	0,00	7.158.246,42
	1.1 Terreni	8.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.220,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	6.848,74	0,00	0,00	6.848,74
	1.3 Infrastrutture	7.143.177,68	0,00	0,00	0,00	0,00	7.143.177,68
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.265.055,29	389.761,47	17.609,05	867.774,06	237.434,04	5.777.633,91
III	2 Terreni	44.928,00	0,00	0,00	141.107,24	64.509,61	250.544,85
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	3.504.747,17	0,00	0,00	0,00	44.867,34	3.549.614,51
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	98.307,57	0,00	13.386,25	726.653,05	9.020,37	847.367,24
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	389.761,47	2.153,18	0,18	47.133,65	439.048,48
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	69.670,43	69.670,43
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	24.606,17	0,00	0,00	14,80	1.890,98	26.511,95
	2.7 Mobili e arredi	560.949,39	0,00	0,00	-1,21	341,66	561.289,84
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	31.516,99	0,00	2.069,62	0,00	0,00	33.586,61
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.525.292,90	0,00	123.996,04	23.120,97	80.154,03	3.752.563,94
	Totale immobilizzazioni materiali	14.941.745,87	389.761,47	148.453,83	890.895,03	317.588,07	16.688.444,27

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, hanno formato le c.d. Riserve di Consolidamento, iscritte tra i fondi dello Stato Patrimoniale Passivo, come dettagliato nel seguente prospetto:



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso altre amministrazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	9.491,09	9.491,09
a	pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	8.916,89	8.916,89
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	574,20	574,20
3	Altri titoli	0,00	2.262,87	0,00	0,00	0,00	2.262,87
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	2.262,87	0,00	0,00	9.491,09	11.753,96

Merita approfondimento in tale sede, l'illustrazione di come si è formata la riserva di consolidamento iscritta tra le passività del Bilancio Consolidato.

La riserva di consolidamento, che scaturisce dalla differenza tra l'importo dell'immobilizzazione finanziaria della Capogruppo e il valore del Patrimonio netto delle Società Partecipate, si forma nel caso in cui tra la partecipazione detenuta e le corrispondenti quote del patrimonio netto non vi sia coincidenza, cioè queste ultime abbiano un valore maggiore rispetto al valore della partecipazione.

Il valore di euro 1.207.242,63, c.d. riserva di consolidamento, risulta dettagliato come di seguito:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Publireti SRL	Sasi SPA	Eco.Lan SPA	Isi SRL	Bilancio Consolidato
4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	75.626,84	241.522,96	0,03	890.092,80	1.207.242,63
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	75.626,84	241.522,96	4.886,71	890.092,80	1.266.125,49



Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	739.243,44	0,00	0,00	0,00	68.227,03	807.470,47
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	739.243,44	0,00	0,00	0,00	68.227,03	807.470,47
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni	158.721,11	586.039,05	0,00	0,00	0,00	744.760,16
2	<i>pubbliche</i>	158.721,11	0,00	0,00	0,00	0,00	158.721,11
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	586.039,05	0,00	0,00	0,00	586.039,05
d	Verso clienti ed utenti	180.839,95	0,00	306.578,12	267,93	26.318,41	514.004,41
3	Altri Crediti	180.635,21	3.013,20	10.653,66	100,15	2.733,15	197.135,37
4	<i>verso l'erario</i>	59.126,38	3.013,20	9.964,81	70,88	0,00	72.175,27
a	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	101.434,36	0,00	0,00	0,00	0,00	101.434,36
b	<i>altri</i>	20.074,47	0,00	688,85	29,27	2.733,15	23.525,74
c	Totale crediti	1.259.439,71	589.052,25	317.231,78	368,08	97.278,59	2.263.370,41

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri depositi bancari e postali	0,00	5.195,88	28.342,21	2.245,54	129.277,73	165.061,36
2	Denaro e valori in cassa	0,00	819,45	16,85	0,00	58,90	895,20
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Totale disponibilità liquide	0,00	6.015,33	28.359,06	2.245,54	129.336,63	165.956,56
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.259.439,71	596.939,76	443.947,98	2.613,62	231.819,53	2.534.760,60

Patrimonio Netto:

Rispetto al risultato economico attestato con il rendiconto 2017, il dato consolidato segna un leggero miglioramento dovuto ai rapporti tra l'Ente e la Società partecipata Publireti Srl, che oltre ad aver effettuato delle operazioni infragruppo che vengono rappresentate ai fini del consolidato come ricavi, è anche oggetto di un disallineamento temporale tra l'Ente e la Società circa il provento (per l'Ente) ed il costo (per la società) legato al canone concessorio sulla rete del gas.

	COMUNE DI S. VITO	PUBLIRETI SRL	SASI	ISI	ECO.LAN	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	5.702.236,91	0,00	0,00	0,00	0,00	5.702.236,91
Riserve	4.432.297,15	0,00	0,00	0,00	0,00	4.432.297,15
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	738.366,49	0,00	0,00	0,00	0,00	738.366,49
<i>da capitale</i>	426.021,69	0,00	0,00	0,00	0,00	426.021,69
<i>da permessi di costruire</i>	1.631.578,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.631.578,47
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	1.636.330,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.636.330,50
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-2.091.302,34	101.484,14	3.347,35	-35.346,95	-634.849,63	-2.656.667,43

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
D) DEBITI ⁽¹⁾						
1 Debiti da finanziamento	8.125.020,08	68.663,97	27.912,31	0,00	203.991,32	8.425.587,68
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	394.260,26	68.663,97	27.912,31	0,00	203.991,32	694.827,86
- d verso altri finanziatori	7.730.759,82	0,00	0,00	0,00	0,00	7.730.759,82

Debiti di Funzionamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
2	Debiti verso fornitori	397.827,01	81.511,52	16.112,44	3.009,89	206.288,66	704.749,52
3	Acconti	0,00	0,00	96.440,64	0,00	0,00	96.440,64
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	114.238,79	0,00	0,00	0,00	0,00	114.238,79
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	109.854,01	0,00	0,00	0,00	0,00	109.854,01
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	4.384,78	0,00	0,00	0,00	0,00	4.384,78
5	altri debiti	730.546,01	169.909,92	270.493,18	-36,27	35.440,06	1.206.352,90
a	tributari	168.237,45	164.707,83	30.710,89	-136,46	4.164,03	367.683,74
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	139.822,34	1.133,46	3.846,91	0,66	10.650,74	155.454,11
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	422.486,22	4.068,63	235.935,38	99,53	20.625,29	683.215,05
TOTALE DEBITI (D)		9.367.631,89	320.085,41	410.958,57	2.973,62	445.720,04	10.547.369,53

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>						
I	Ratei passivi	64.181,84	0,00	0,00	0,00	0,00	64.181,84
II	Risconti passivi	10.419,42	0,00	10.243,07	487,58	11.344,16	32.494,23
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	10.419,42	0,00	10.243,07	487,58	11.344,16	32.494,23
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	74.601,26	0,00	10.243,07	487,58	11.344,16	96.676,07

LA GESTIONE ECONOMICA

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO chiude con un risultato negativo di euro 2.656.667,43 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalla varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.625.704,19	346.239,36	385.382,49	1.116,09	-118.663,76	4.239.778,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.884.789,77	236.082,01	372.233,42	20.931,24	506.907,65	5.020.944,09
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-259.085,58	110.157,35	13.149,07	-19.815,15	-625.571,41	-781.165,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-304.902,67	1.482,30	-4.591,97	-1,66	-3.529,22	-311.543,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.741.750,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.741.750,69
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	272.809,32	0,00	0,00	-15.530,14	-632,10	256.647,08
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.032.929,62	111.639,65	8.557,10	-35.346,95	-629.732,73	-2.577.812,55
Imposte (*)	58.372,72	10.155,51	5.209,75	0,00	5.116,90	78.854,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.091.302,34	101.484,14	3.347,35	-35.346,95	-634.849,63	-2.656.667,43
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:



Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>							
1	Proventi da tributi	2.224.366,61	0,00	0,00	0,00	0,00	2.224.366,61
2	Proventi da fondi perequativi	484.107,96	0,00	0,00	0,00	0,00	484.107,96
3	Proventi da trasferimenti e contributi	137.421,30	0,00	0,00	0,00	859,87	138.281,17
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	137.421,30	0,00	0,00	0,00	859,87	138.281,17
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	519.910,95	343.696,50	327.954,35	1.095,72	-126.067,25	1.066.590,27
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.830,96	0,00	0,00	971,22	0,00	153.802,18
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	238.553,18	0,00	0,00	0,00	43.118,63	281.671,81
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	128.526,81	343.696,50	327.954,35	124,50	-169.185,88	631.116,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.827,10	2.827,10
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-20.219,96	0,00	0,00	-20.219,96
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	29.938,46	2.539,89	40.815,80	0,00	0,00	73.294,15
8	Altri ricavi e proventi diversi	229.958,91	2,97	36.832,30	20,37	3.716,52	270.531,07
totale componenti positivi della gestione A)		3.625.704,19	346.239,36	385.382,49	1.116,09	-118.663,76	4.239.778,37
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.780,89	6.082,56	31.531,30	0,00	36.721,04	106.115,79
10	Prestazioni di servizi	1.381.192,89	137.979,99	176.076,86	540,44	196.343,19	1.892.133,37
11	Utilizzo beni di terzi	27.062,40	-15.882,80	9.004,47	1,44	31.628,85	51.814,36
12	Trasferimenti e contributi	212.629,49	0,00	0,00	0,00	0,00	212.629,49
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	212.629,49	0,00	0,00	0,00	0,00	212.629,49
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	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	0,00	0,00
13	Personale	824.625,29	30.038,85	86.182,87	0,66	205.793,76	1.146.641,43
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.297.620,78	36.580,68	58.033,33	20.317,86	29.254,25	1.441.806,90
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni</i>	1.036,54	13.639,86	35.113,03	0,00	3.084,14	52.873,57



Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO

	<i>Immateriali</i>						
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	254.679,20	20.489,22	2.272,57	20.317,86	23.825,52	321.584,37
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.041.905,04	2.451,60	20.647,73	0,00	2.344,59	1.067.348,96
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-1.244,16	988,99	0,00	0,00	-255,17
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	109.878,03	42.526,89	10.415,60	70,84	7.166,56	170.057,92
	totale componenti negativi della gestione B)	3.884.789,77	236.082,01	372.233,42	20.931,24	506.907,65	5.020.944,09
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-259.085,58	110.157,35	13.149,07	-19.815,15	-625.571,41	-781.165,72

Il Margine Operativo Lordo consolidato pari a - 781 mila euro è un dato rappresentativo di una incapacità del Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO di allocare in modo efficace ed efficiente i fattori produttivi in suo possesso, al fine di offrire servizi alla collettività.

Proventi e Oneri Finanziari:

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

Il dettaglio è rappresentato da:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	25.740,37	0,00	0,00	0,00	0,00	25.740,37
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	25.740,37	0,00	0,00	0,00	0,00	25.740,37
20	Altri proventi finanziari	0,00	10.155,51	0,18	0,00	343,09	10.498,78
	Totale proventi finanziari	25.740,37	10.155,51	0,18	0,00	343,09	36.239,15
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	<i>Interessi passivi</i>	330.643,04	0,00	4.592,15	1,66	3.872,17	339.109,02
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	8.673,21	0,00	0,00	0,14	8.673,35
	Totale oneri finanziari	330.643,04	8.673,21	4.592,15	1,66	3.872,31	347.782,37
	totale (C)	-304.902,67	1.482,30	-4.591,97	-1,66	-3.529,22	-311.543,22



Un'analisi a parte meritano le rettifiche di valore delle attività finanziarie scaturite in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2017 da parte della capogruppo, dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto al valore delle partecipazioni. Dalla valutazione delle partecipazioni, così come indicato nella relazione al rendiconto approvata con atto deliberativo del C.C. n. 31 del 14/05/2018, è scaturito un valore che, confrontato con quello a Stato Patrimoniale dell'esercizio precedente, ha determinato la rettifica negativa di circa 1.741 Mila euro.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.741.750,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1.741.750,69
	totale (D)	-1.741.750,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.741.750,69

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è influenzata dalle attività poste in essere dal Comune in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante il quale sono stati eliminati residui passivi, per circa 152 mila euro, plusvalenze patrimoniali e altri proventi straordinari.

Il dettaglio è rappresentato da:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE San Vito Chietino	Publireti SRL	Sasi SPA	Isi SRL	Eco.Lan SPA	Bilancio Consolidato
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
	<i>Proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	152.460,49	0,00	0,00	169,33	343,99	152.973,81
d	Plusvalenze patrimoniali	66.890,00	0,00	0,00	0,00	62,03	66.952,03
e	Altri proventi straordinari	59.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.034,00
	totale proventi	278.384,49	0,00	0,00	169,33	406,02	278.959,84
25	<i>Oneri straordinari</i>						
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.575,17	0,00	0,00	15.470,29	968,42	22.013,88
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	229,18	0,00	229,18
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	69,70	69,70
	totale oneri	5.575,17	0,00	0,00	15.699,47	1.038,12	22.312,76
	Totale (E) (E20-E21)	272.809,32	0,00	0,00	-15.530,14	-632,10	256.647,08



Gruppo COMUNE DI SAN VITO CHIETINO

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.