



COMUNE DI QUALIANO

Area Metropolitana di Napoli

AREA SERVIZI FINANZIARI

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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 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.

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.

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.

Il Comune di Qualiano ha approvato con delibera di G.C. N. 234 del 03/10/2018 l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ente / Società	Quota di partecip.	Descrizione attività
Qualiano Multiservizi S.p.a.	100%	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti e cura del verde pubblico
Acquedotto S.c.p.a.	2%	Servizio idrico integrato

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Qualiano

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	Tipologia	Partecipata (P) Controllata (C)	% Partecipazione	Consolidament o - si/no	Motivazione
Qualiano Multiservizi S.p.a.	Consorzio	C	100%	Si	Affidataria diretta di SPL (Servizi Pubblici Locali) da parte del Comune
Acquedotto S.c.p.a.	Società consortile per azioni	P	2%	Si	Affidataria diretta di SPL (Servizi Pubblici Locali) da parte del Comune

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
Qualiano Multiservizi S.p.a.	100%	<i>Società Controllata</i>	Proporzionale
Acquedotto S.c.p.a.	2%	<i>Società Partecipata</i>	Proporzionale

I dati economici

COMUNE DI QUALIANO (NA)

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	6.296.694,90	9.176.687,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.873.348,41	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	166.771,00	351.529,10		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	166.771,00	351.245,10		A5c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	284,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.171.231,80	2.995.023,38	A1	A1a
b	Ricavi della vendita di beni	83.304,06	40.941,39		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.087.927,74	2.954.081,99		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A2	A2
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A3	A3
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A4	A4
	totale componenti positivi della gestione A)	3.185.172,19	1.182.301,14	A5	A5 a e b
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo				
10	Prestazioni di servizi	286.023,28	321.710,50	B6	B6
11	Utilizzo beni di terzi	6.501.662,45	4.268.381,48	B7	B7
12	Trasferimenti e contributi	103.874,88	109.679,26	B8	B8
a	Trasferimenti correnti	929.908,07	828.647,52		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	929.908,07	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	828.647,52		
13	Personale	0,00	0,00		
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.995.843,29	4.057.881,85	B9	B9
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.533.178,68	2.259.722,92	B10	B10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	45.217,80	52.004,88	B10a	B10a
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.374.934,42	2.164.035,74	B10b	B10b
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10c	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.113.026,46	43.682,30	B10d	B10d
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B11	B11
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B13	B13
	totale componenti negativi della gestione B)	805.153,15	524.228,15	B14	B14
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.462.425,50	1.335.289,69		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate	0,00	777,28	C15	C15
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	777,28		
	Totale proventi finanziari	294.166,32	242.464,33	C16	C16
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	Interessi passivi	867.562,36	724.146,54	C17	C17
b	Altri oneri finanziari	867.562,36	724.047,26		
	Totale oneri finanziari	867.562,36	724.146,54		
	totale (C)	-573.396,04	-480.904,93		

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
		0,00	0,00	D19	D19
	totale (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>				
a	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	172.753,94	460.953,61		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		
d	Plusvalenze patrimoniali	10.223.595,88	19.063,38		E20b
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		E20c
	totale proventi	10.396.349,82	482.957,99		
25	<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		
c	Minusvalenze patrimoniali	11.507.736,96	9.769,21		E21b
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21a
	totale oneri	11.507.736,96	16.865,21		E21d
	Totale (E) (E20-E21)	-1.111.387,14	466.092,78		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-4.147.208,68	1.320.477,54		
26	Imposte (*)	193.026,68	246.342,98	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-4.340.235,36	1.074.134,56		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	23	23
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

I dati patrimoniali

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

COMUNE DI QUALIANO (NA)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
5	avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
9	altre	0,00	0,00	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	137.844,18	145.013,30	BI7	BI7
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	32.296.122,72	32.225.391,67		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	30.582.236,98	30.564.250,44		
1.9	Altri beni demaniali	1.713.885,74	1.661.141,23		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.204.134,31	18.272.729,45		
2.1	Terreni	6.247.199,01	1.948.045,89	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	11.113.848,08	15.293.296,22		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	275.424,04	288.259,25	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	350.155,00	350.112,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	3.572,94		
2.7	Mobili e arredi	0,00	1.855,56		
2.8	Infrastrutture	198.720,43	318.178,64		
2-9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	18.787,75	69.408,95		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	225.563,56	145.000,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	50.725.820,59	50.643.121,12		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	659.413,80	527.234,80	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	-183.683,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	-94.553,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	659.413,80	805.470,80		
2	Crediti verso	326,20	326,20	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	326,20	326,20	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	10.137,00	10.137,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	669.877,00	537.698,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.533.541,77	51.325.832,42		

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze				
		0,00	0,00	CI	CI
	Totale	0,00	0,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	2.696.280,26	14.956.824,44		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	2.696.280,26	14.956.824,44		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.507.829,20	4.743.061,10		
b	imprese controllate	5.440.238,60	4.060.389,23		
c	imprese partecipate	0,00	0,00		CII2
d	verso altri soggetti	67.590,60	71.602,58	CII3	CII3
3	Verso clienti ed utenti	0,00	611.069,29		
4	Altri Crediti	24.580.392,50	24.731.727,03	CII1	CII1
a	verso l'erario	1.821.360,05	339.808,80	CII5	CII5
b	per attività svolta per c/terzi	141.089,00	0,00		
c	altri	5.944,50	248.149,89		
	Totale crediti	34.605.862,01	44.771.421,37		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	1.027.583,28	1.274.148,79		
b	presso Banca d'Italia	1.027.583,28	1.274.148,79		CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		
3	Denaro e valori in cassa	50.132,36	51.116,74	CIV1	CIV1b e CIV1c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	438,62	349,14	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Totale disponibilità liquide	1.078.154,26	1.325.614,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.684.016,27	46.097.036,04		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	604.452,76	842.044,26	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	604.452,76	842.044,26		
	TOTALE DELL'ATTIVO	87.822.010,80	98.264.912,72		
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	22.536.657,47	32.332.751,04	AI	AI
II	Riserve	3.080.851,83	2.006.717,31		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.034.898,06	-14.594,96		
c	da permessi di costruire	154.064,24	129.422,74	AII, AIII	AII, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.340.235,36	1.074.134,56	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		21.277.273,94	35.413.602,91		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		21.277.273,94	35.413.602,91		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			0,00		
1	per trattamento di quiescenza		0,00		
2	per imposte	221.773,00	0,00	B1	B1
3	altri	240.932,00	0,00	B2	B2
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	1.188.873,00	B3	B3
		0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		462.705,00	1.188.873,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00		
		817.660,82	10.708,48	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		817.660,82	10.708,48		
D) DEBITI ⁽¹⁾			0,00		
1	Debiti da finanziamento	11.699.078,08	12.371.474,53		
a	prestiti obbligazionari	4.650.875,80	5.062.936,38	D1e D2	D1
b	∨ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	3.422,66	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.044.779,62	7.308.538,15	D5	
2	Debiti verso fornitori	18.290.377,96	4.722.239,27	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.846.958,73	8.064.204,08		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	7.174.397,03	7.147.226,44		
c	imprese controllate	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	69.654,24	55.168,56	D9	D8
e	altri soggetti	602.907,46	861.809,08	D10	D9
5	altri debiti	7.524.559,76	8.550.543,01	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.826.420,37	3.018.273,60		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.371.945,82	4.129.444,39		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d	altri	1.326.193,57	1.402.825,02		
TOTALE DEBITI (D)		45.360.974,53	33.708.460,89		

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0,00		
I	Ratei passivi		0,00		
II	Risconti passivi	72.921,32	20.603,52	E	E
1	Contributi agli investimenti	19.830.475,19	27.922.663,64	E	E
a	da altre amministrazioni pubbliche	19.830.475,19	27.870.259,90		
b	da altri soggetti	19.830.475,19	27.870.259,90		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.903.396,51	27.943.267,16		
	TOTALE DEL PASSIVO	87.822.010,80	98.264.912,72		
	CONTI D'ORDINE		0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri		0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	15.249.280,94		
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	15.249.280,94		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Relazione sulla gestione

Il Comune di Qualiano, quale capogruppo del GAP Comune di Qualiano, ha redatto il primo bilancio consolidato in relazione all'esercizio 2016; gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2017, raffrontati con i medesimi del 2016, dei quali si evidenzia quanto segue:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	Variazioni
totale componenti positivi della gestione A)	15.693.218,30	13.705.541,37	1.987.676,93
totale componenti negativi della gestione B)	18.155.643,80	12.370.251,68	5.785.392,12
Differenza (A-B)	- 2.462.425,50	1.335.289,69	- 3.797.715,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>	294.166,32	243.241,61	50.924,71
<i>Oneri finanziari</i>	867.562,36	724.146,54	143.415,82
totale (C)	- 573.396,04	- 480.904,93	- 92.491,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0
Rivalutazioni	-	-	0
Svalutazioni	-	-	0
totale (D)	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0
<i>Proventi straordinari</i>	10.396.349,82	482.957,99	9913391,83
<i>Oneri straordinari</i>	11.507.736,96	16.865,21	11490871,75
Totale (E) (E20-E21)	- 1.111.387,14	466.092,78	- 1.577.479,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 4.147.208,68	1.320.477,54	- 5.467.686,22
Imposte (*)	193.026,68	246.342,98	- 53.316,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 4.340.235,36	1.074.134,56	- 5.414.369,92

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 ATTIVO	2017	2016	Variazioni
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	137.844,18	145.013,30	- 7.169,12
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	50.725.820,59	50.643.121,12	82.699,47
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	669.877,00	537.698,00	132.179,00
totale (B)	51.533.541,77	51.325.832,42	207.709,35
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	-	-	-
Crediti	34.605.862,01	44.771.421,37	- 10.165.559,36
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	1.078.154,26	1.325.614,67	- 247.460,41
totale (C)	35.684.016,27	46.097.036,04	- 10.413.019,77
D RATEI E RISCONTI	604.452,76	842.044,26	- 237.591,50
totale (D)	604.452,76	842.044,26	- 237.591,50
TOTALE DELL'ATTIVO	87.822.010,80	98.264.912,72	- 10.442.901,92

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2017	2016	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	22.536.657,47	32.332.751,04	- 9.796.093,57
Riserve	3.080.851,83	2.006.717,31	1.074.134,52
Risultato economico dell'esercizio	- 4.340.235,36	1.074.134,56	- 5.414.369,92
totale (A)	21.277.273,94	35.413.602,91	- 14.136.328,97
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
totale (B)	462.705,00	1.188.873,00	- 726.168,00
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
totale (C)	817.660,82	10.708,48	806.952,34
D DEBITI			
totale (D)	45.360.974,53	33.708.460,89	11.652.513,64
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
totale (E)	19.903.396,51	27.943.267,16	- 8.039.870,65
TOTALE DEL PASSIVO	87.822.010,80	98.264.912,72	- 10.442.901,92

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Non sono presenti nel patrimonio di entrambe le partecipate investimenti in strumenti finanziari.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Assume particolare rilievo, tra gli accadimenti successivi alla chiusura dell'esercizio 2017, l'accordo stragiudiziale intervenuto tra il Comune di Qualiano e la Società Qualiano Multiservizi S.p.a. in ordine alla corretta determinazione dei rapporti debiti/crediti sorti tra loro.

Al riguardo, la G.C. con deliberazione n. 218 del 10/08/2018 ha approvato lo schema di "Atto di riconciliazione delle partite debitorie e creditorie" alla data del 31/12/2017, sottoscritto di comune accordo dalle parti le quali, dopo approfondita ricognizione dei rapporti contrattuali in essere ed attento riesame delle questioni in contestazione, hanno convenuto quanto segue:

- la società Qualiano Multiservizi S.p.A.:
 - rinuncia definitivamente all'esecuzione dei decreti ingiuntivi n. 3596/2017 e n. 3564/2017 e alla prosecuzione del giudizio in corso, avviato con atto di citazione del 17/07/2017 dinanzi al Tribunale di Napoli Nord;
 - accetta il riconoscimento del credito di € 5.368.770,20 (in luogo del credito di € 6.739.236,96 risultante dalle proprie scritture contabili) per fatture emesse a fronte di prestazioni rese a tutto il 31/12/2017, senza avere null'altro a pretendere;
- il Comune:
 - riconosce il debito complessivo di € 5.368.770,20, regolarmente iscritto in contabilità come risulta dalle evidenze del rendiconto 2017;
 - rinuncia ad esperire ulteriori azioni a tutela dei propri diritti.

Non si segnalano ulteriori fatti di gestione rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Destinazione del risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio di € - 4.340.235,36 ha determinato una riduzione del patrimonio netto.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2017

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Qualiano le immobilizzazioni immateriali sono costituite da

Altre	112.775,18
-------	------------

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- ACQUEDOTTI S.C.P.A.

non risultano iscritte immobilizzazioni immateriali

- QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

7) altre

25.069

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione. Il valore delle immobilizzazioni a esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni Materiali

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

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	-
1.3	Infrastrutture	
1.9	Altri beni demaniali	30.582.236,98
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.713.885,74
2.1	Terreni	
2.2	Fabbricati	6.247.199,01
2.3	Impianti e macchinari	11.113.848,08
2.6	Macchine per ufficio e hardware	226.503,32
2.7	Mobili e arredi	3.188,74
2.8	Infrastrutture	2.101,71
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	198.720,43
		225.563,56

Il valore complessivo è di € **50.313.247,57**

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- ACQUEDOTTI S.C.P.A.

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	
2) impianti e macchinario	2.446.036
4) altri beni	10.465

risultano iscritti valori per € **2.456.501** nella voce immobilizzazioni materiali.

- QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.

II - Immobilizzazioni materiali

3) attrezzature industriali e commerciali	350.155
4) altri beni	13.288

risultano iscritti valori per € **363.443** nella voce immobilizzazioni materiali.

CREDITI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Qualiano i crediti sono esposti al valore nominale. E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In fase di riclassificazione delle poste dei bilanci civilistici delle due partecipate la voce crediti da tributi delle società sono portate ad incremento della voce "Altri Crediti - verso l'erario " e non nella voce C II 1 "Crediti di natura tributaria" in quanto la suddetta voce per il Comune rappresenta il credito derivante dalla propria attività impositiva (residui da IMU tari ecc.) mentre per la aziende private la voce evidenzia il credito del soggetto passivo dell'imposta).

La situazione dei crediti relativa al Comune di Qualiano è la seguente:

II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	2.696.280,26
b	Altri crediti da tributi	2.696.280,26
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.440.238,60
a	verso amministrazioni pubbliche	5.440.238,60
3	Verso clienti ed utenti	18.432.449,72
4	Altri Crediti	1.648.645,07
a	verso l'erario	3.385,00
b	per attività svolta per c/terzi	5.944,50
c	Altri	1.639.315,57

Il totale dei crediti è di € **28.217.613,65**

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- ACQUEDOTTI S.C.P.A.

II – Crediti

1) verso clienti

esigibili entro l'esercizio successivo	16.411.706
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.698.283
Totale crediti verso clienti	22.109.989

3) verso imprese collegate

esigibili entro l'esercizio successivo	3.379.530
--	-----------

4-bis) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	583.906
--	---------

5) verso altri

esigibili entro l'esercizio successivo	552.443
--	---------

Il totale dei crediti è di **26.625.868**

- QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.

II – Crediti

1) verso clienti

esigibili entro l'esercizio successivo	5.705.743
--	-----------

4-bis) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	136.335
--	---------

Totale crediti tributari	136.335
--------------------------	---------

4-ter) imposte anticipate

esigibili entro l'esercizio successivo	1.369
5) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	12.284

Il totale dei crediti è di € **5.855.731**

Disponibilità liquide

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Qualiano relativamente alle disponibilità liquide è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- ACQUEDOTTI S.C.P.A.

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	2.382.418
3) danaro e valori in cassa	2.481

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **2.384.899**

- QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	2.484
3) danaro e valori in cassa	389
Totale disponibilità liquide	2.873

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **2.873**

Debiti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Qualiano per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Nello Stato Patrimoniale delle società partecipate/ controllate la situazione debitoria è si presenta come di seguito riportato:

- ACQUEDOTTI S.C.P.A.

D) Debiti

3) debiti verso soci per finanziamenti

esigibili entro l'esercizio successivo 171.133

7) debiti verso fornitori

esigibili entro l'esercizio successivo 4.564.427

esigibili oltre l'esercizio successivo 10.278.387

10) debiti verso imprese collegate

esigibili entro l'esercizio successivo 3.482.712

12) debiti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo 2.347.326

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

esigibili entro l'esercizio successivo 54.725

14) altri debiti

esigibili entro l'esercizio successivo 1.523.900

esigibili oltre l'esercizio successivo 906.672

Totale altri debiti 2.430.572

Il totale dei Debiti è di € 23.329.282

- QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.

D) Debiti

7) debiti verso fornitori

esigibili entro l'esercizio successivo 248.736

esigibili oltre l'esercizio successivo 276.868

Totale debiti verso fornitori 525.604

12) debiti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo 917.271

esigibili oltre l'esercizio successivo 611.514

Totale debiti tributari 1.528.785

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

esigibili entro l'esercizio successivo 277.189

esigibili oltre l'esercizio successivo 2.752.193

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale 3.029.382

14) altri debiti

esigibili entro l'esercizio successivo 188.236

esigibili oltre l'esercizio successivo 69.018

Totale altri debiti 257.254

Il totale dei Debiti è di € 5.341.025

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

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 criteri generali di prudenza e 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.

Fondo TFR

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.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

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.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "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".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

Non sono state effettuate elisioni dal conto economico del Comune di Qualiano.

Le elisioni patrimoniali:

Elisioni relative alle partecipazioni

le poste patrimoniali che sono state elise dal patrimonio del Comune di Qualiano sono le seguenti

- **ACQUEDOTTI S.C.P.A.**

euro 2.400,00 pari al 2,0% del capitale sociale del **ACQUEDOTTI S.C.P.A.**

- **QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.**

euro 143.657,00 pari al 100,00% del capitale sociale da **QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.**

Di seguito sono illustrate le scritture di consolidamento effettuate:

Scrittura 1 - Elisione partecipazione ACQUEDOTTI S.C.P.A.

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale del **ACQUEDOTTI S.C.P.A** dal fondo di dotazione del Comune, dove la posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata diminuita dell'ammontare della posta "capitale sociale" del bilancio della società.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV c	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		2.400,00
I	Capitale	2.400,00	

Scrittura 2 - Elisione partecipazione QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della partecipazione, al 31.12.2017, del Comune di Qualiano nel capitale di **QUALIANO MULTISERVIZI S.P.A.**; tale rettifica determina una riduzione di pari importo del valore delle partecipazioni e del capitale.

		D	A
B) IV c	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		143.657,00
I	Capitale	143.657,00	

Aggregato consolidato 31.12.2017	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Acquedotti S.C.P.A.				TOTALE
COMUNE DI QUALIANO (NA)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in altri soggetti	-	-	(2.400,00)	-	(2.400,00)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(2.400,00)	-	(2.400,00)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	(2.400,00)	-	(2.400,00)
TOTALE DELL'ATTIVO	-	-	(2.400,00)	-	(2.400,00)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione			(2.400,00)		(2.400,00)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	-	(2.400,00)	-	(2.400,00)
TOTALE DEL PASSIVO	-	-	(2.400,00)	-	(2.400,00)

Aggregato consolidato 31.12.2017	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Qualiano Multiservizi S.P.A.				TOTALE
COMUNE DI QUALIANO (NA)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in altri soggetti	-	-	(143.657,00)	-	(143.657,00)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(143.657,00)	-	(143.657,00)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	(143.657,00)	-	(143.657,00)
TOTALE DELL'ATTIVO	-	-	(143.657,00)	-	(143.657,00)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione			(143.657,00)		(143.657,00)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	-	(143.657,00)	-	(143.657,00)
TOTALE DEL PASSIVO	-	-	(143.657,00)	-	(143.657,00)

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisori

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Qualiano ha percepito complessivamente € 45.900,00 (impegnato) comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 102.267,19 (pagamenti) a titolo di indennità di carica.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.