



COMUNE DI BARI

*Assessorato al Bilancio e Programmazione Economica
Ripartizione Ragioneria Generale*



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2014

**(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n.
118/2011)**

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Negli ultimi anni gli enti locali hanno cercato di soddisfare i bisogni dei cittadini e degli utenti utilizzano tutti i modelli organizzativi e gestionali disponibili: aziende speciali, istituzioni, società, ecc. .

Il legislatore ha più volte manifestato la volontà di rendere sempre più trasparenti e verificabili, anche da parte dei cittadini, le gestioni dell'ente locale inteso come gruppo composto dall'ente locale stesso e dai suoi enti strumentali ed operativi esterni.

Si pensi ai primi tre commi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000:

- "1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.*
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6¹, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente."*

Si pensi altresì all'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011:

- "6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

...

- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

..."

Ancora, si considerino i commi da 550 a 555 dell'art. 1 della legge n. 147/2013:

- "550. Le disposizioni del presente comma e dei commi da 551 a 562 si applicano alle aziende speciali, alle istituzioni e alle società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali indicate nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196. Sono esclusi gli intermediari finanziari di cui all'articolo 106 del testo unico di cui al decreto legislativo 1°*

¹ Il riferimento normativo all'art. 170, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 attiene alle disposizioni del testo unico prima delle modifiche di cui all'art. 74, comma 1, numero 19), del D.Lgs. n. 126/2014. Deve dunque ritenersi vigente il 2° comma dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000, tralasciando il mero riferimento normativo all'art. 170, comma 6, del testo unico stesso.

settembre 1993, n. 385, nonché le società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati e le loro controllate.

551. Nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultatosi intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

552. Gli accantonamenti di cui al comma 551 si applicano a decorrere dall'anno 2015. In sede di prima applicazione, per gli anni 2015, 2016 e 2017:

a) l'ente partecipante di soggetti che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio negativo accantona, in proporzione alla quota di partecipazione, una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011-2013 migliorato, rispettivamente, del 25 per cento per il 2014, del 50 per cento per il 2015 e del 75 per cento per il 2016. Qualora il risultato negativo sia peggiore di quello medio registrato nel triennio 2011-2013, l'accantonamento è operato nella misura indicata dalla lettera b);

b) l'ente partecipante di soggetti che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio non negativo accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25 per cento per il 2015, al 50 per cento per il 2016 e al 75 per cento per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.

553. A decorrere dall'esercizio 2014 i soggetti di cui al comma 550 a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle pubbliche amministrazioni locali concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, perseguendo la sana gestione dei servizi secondo criteri di economicità e di efficienza. Per i servizi pubblici locali sono individuati parametri standard dei costi e dei rendimenti costruiti nell'ambito della banca dati delle Amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n.196, utilizzando le informazioni disponibili presso le Amministrazioni pubbliche. Per i servizi strumentali i parametri standard di riferimento sono costituiti dai prezzi di mercato.

554. A decorrere dall'esercizio 2015, le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle pubbliche amministrazioni locali titolari di affidamento diretto da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80 per cento del valore della produzione, che nei tre esercizi precedenti abbiano conseguito un risultato economico negativo, procedono alla riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione. Il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori. Quanto previsto dal presente comma non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.

555. A decorrere dall'esercizio 2017, in caso di risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti, i soggetti di cui al comma 554 diversi dalle società che svolgono servizi pubblici locali

sono posti in liquidazione entro sei mesi dalla data di approvazione del bilancio o rendiconto relativo all'ultimo esercizio. In caso di mancato avvio della procedura di liquidazione entro il predetto termine, i successivi atti di gestione sono nulli e la loro adozione comporta responsabilità erariale dei soci."

Inoltre, si consideri l'art. 18, comma 2-bis, del decreto-legge n. 112/2008:

"Le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale. A tal fine l'ente controllante, con proprio atto di indirizzo, tenuto anche conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, definisce, per ciascuno dei soggetti di cui al precedente periodo, specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera".

Infine, si legga l'ultimo periodo dell'art. 3, comma 5, del decreto-legge n. 90/2014:

"Le amministrazioni di cui al presente comma coordinano le politiche assunzionali dei soggetti di cui all'articolo 18, comma 2-bis, del citato decreto-legge n. 112 del 2008 al fine di garantire anche per i medesimi soggetti una graduale riduzione della percentuale tra spese di personale e spese correnti, fermo restando quanto previsto dal medesimo articolo 18, comma 2-bis, come da ultimo modificato dal comma 5-quinquies del presente articolo".

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

- art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

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

- art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017".

- art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

articolo 11-bis

"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."

articolo 11-ter

"1. Si definisce 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.

2. Si definisce 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 di cui al comma 1.

3. Gli enti strumentali di cui ai commi 1 e 2 sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

b) istruzione e diritto allo studio;

c) ordine pubblico e sicurezza;

- d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;*
- e) politiche giovanili, sport e tempo libero;*
- f) turismo;*
- g) assetto del territorio ed edilizia abitativa;*
- h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;*
- i) trasporti e diritto alla mobilità;*
- j) soccorso civile;*
- k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;*
- l) tutela della salute;*
- m) sviluppo economico e competitività;*
- n) politiche per il lavoro e la formazione professionale;*
- o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;*
- p) energia e diversificazione delle fonti energetiche;*
- q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali;*
- r) relazioni internazionali."*

articolo 11-quater

"1. Si definisce controllata 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.*

2. 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.

3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

4. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate degli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari."

articolo 11-quinquies

"1. Per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

3. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione."

- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il fenomeno della proliferazione di società e organismi diversi (consorzi, fondazioni, istituzioni ed aziende speciali), costituiti o partecipati dagli enti locali per la gestione dei servizi pubblici locali, ha assunto, nel corso degli ultimi anni, una rilevanza tale da richiedere più di un intervento da parte del legislatore. Sotto l'aspetto finanziario e contabile, non v'è dubbio che una *governance* efficace e consapevole non possa in alcun modo prescindere da tecniche di rilevazione e rendicontazione che garantiscano a tutti i portatori di interessi, cd. *stakeholders* (cittadinanza, destinatari del servizio, amministratori, dipendenti), un'informazione affidabile, corretta e trasparente sull'affidabilità della gestione del servizio pubblico e sulla solidità delle aziende erogatrici del servizio medesimo. E' di tutta evidenza, pertanto, che il bilancio consolidato rappresenta l'unico strumento per la valutazione in termini economici, patrimoniali e finanziari delle *performance* del gruppo Ente Locale. Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo (OIC 17).

Come è noto, le recenti innovazioni legislative, intervenute ad opera del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., a differenza dei timidi tentativi ad opera delle norme superate contenute nel Tuel, hanno reso obbligatoria, anche per gli Enti Locali, la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende controllate e partecipate nel rispetto del principio applicato di cui all'allegato n. 4/4 al citato decreto legislativo imprimendo così una forte e significativa accelerazione al processo di consolidamento ai conti pubblici locali.

Dalla lettura del contenuto del principio contabile applicato del Bilancio Consolidato è agevole evincere come, per una corretta e consapevole redazione del documento in parola sia stato necessario procedere per gradi. Sotto il profilo metodologico il processo di redazione è stato articolato nelle seguenti quattro fasi:

1. definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica;
2. determinazione dell'area di consolidamento;
3. acquisizione delle informazioni integrative;
4. consolidamento dei conti.

E' stata, quindi, compiuta in via preliminare l'istruttoria finalizzata all'individuazione di tutte quelle attività potenzialmente rientranti nella sfera di consolidamento, definendone la natura giuridica, l'attività svolta (anche al fine di verificare la coerenza con le attività istituzionali dell'ente), le percentuali di partecipazione diretta, le partecipazioni di secondo livello, i rapporti specifici tra ente e *entità* partecipata. Successivamente risultano avviate tutte le attività propedeutiche e preliminari al fine di perimetrare il Gruppo Amministrazione Pubblica e di comporre la cosiddetta area di consolidamento. Il confine è stato definito in riferimento sia alla nozione di controllo che a quella di partecipazione.

Il principio contabile sul bilancio consolidato stabilisce i criteri per l'individuazione degli enti ed organismi strumentali, società controllate e partecipate, rientranti nell'area di consolidamento. Oltre a istituzioni ed aziende speciali, devono essere compresi gli enti strumentali e le società partecipate, indipendentemente dalla forma giuridica e dalla natura dell'attività svolta. Il controllo societario può essere di diritto, di fatto o contrattuale. Devono, pertanto, essere comprese le società nei confronti delle quali l'ente locale ha il possesso, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita comunque un'influenza dominante. Al vaglio devono inoltre essere poste le clausole statutarie o i contratti di servizio pubblico e di concessione che, generalmente, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Nell'area di consolidamento sono inoltre comprese le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Non tutti gli enti e le società del gruppo devono essere consolidati. Restano fuori, ad esempio, i bilanci irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico complessivo o quelli per i quali è impossibile il reperimento dei dati in tempi ragionevoli senza spese sproporzionate. Quanto all'acquisizione ed elaborazione delle informazioni integrative, si è ritenuta indispensabile l'acquisizione di una serie di informazioni supplementari, alcune delle quali di natura economico-finanziaria, altre di natura prettamente qualitativa. Definita l'area di consolidamento e acquisite le necessarie informazioni non è stato tuttavia possibile procedere con le operazioni di consolidamento dei conti attraverso l'aggregazione sistemica dei valori contabili delle diverse entità coinvolte. E' stato opportuno, infatti, verificare, in via preliminare, la compresenza di talune condizioni che consentano di consolidare dati tra loro omogenei in modo che tra i prospetti delle realtà oggetto di consolidamento vi sia uniformità "temporale", "formale" e "sostanziale".

È di tutta evidenza che all'interno del *Gruppo Amministrazione Pubblica*, si registrano sistemi contabili estremamente eterogenei si pensi, infatti, alla abissale differenza tra la contabilità di tipo finanziario dell'ente locale e a quella di tipo economico-patrimoniale delle aziende tenuta secondo il sistema della partita doppia.

Sulla base del rapporto esistente tra l'ente capogruppo e gli enti ed organismi strumentali, società controllate e partecipate il consolidamento dei conti può essere effettuato con le seguenti metodologie:

1. consolidamento integrale con il quale si consolidano le voci contabili dei soggetti (enti e società) **controllati in via esclusiva**;
2. consolidamento proporzionale con il quale si consolidano i bilanci delle società ed enti strumentali **partecipati congiuntamente**;
3. metodo del patrimonio netto con il quale si valutano le partecipazioni che non rientrano nell'area di consolidamento.

Un ultimo aspetto, non certo meno importante, è rappresentato dal trattamento delle cosiddette operazioni infragruppo. Queste ultime sono state eliminate al fine di ottenere un'informativa attendibile. Ove, infatti, non si procedesse alla eliminazione delle operazioni infragruppo, i saldi contabili risulterebbero indebitamente accresciuti e il quadro delineato non in grado di rispecchiare la reale situazione dell'unità economica globalmente considerata.

Tanto premesso, è del tutto evidente che le fasi del processo di redazione del bilancio consolidato da parte del Comune di Bari è risultato decisamente complesso. Come primo step, la Giunta con deliberazione n.479 del 15/07/2015, esecutiva ai sensi di legge, ha infatti definito ed approvato due distinti elenchi concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2 del principio applicato concernente il bilancio consolidato, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I predetti elenchi una volta approvati risultano trasmessi a ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento unitamente alle direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Ed in effetti con nota prot.184691 del 04/08/2015 la Direzione di Ragioneria ai sensi del paragrafo 3.2 del principio del bilancio consolidato, oltre a comunicare alle proprie società

l'inclusione nell'area di consolidamento ed a trasmettere gli elenchi approvati dalla Giunta Comunale, ha fornito le direttive necessarie a rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato, con particolare riferimento ai: documenti contabili e la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo dovevano trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato, ed in particolare:

1. Documentazione e Informazioni integrative richieste per l'elaborazione del bilancio consolidato

Si tratta dei documenti e schede informative contenenti le seguenti informazioni:

- a) Documenti contabili: Bilancio di esercizio approvato - bilancio consolidato (se la società è a sua volta capogruppo di una subholding);
- b) Stato patrimoniale riclassificato secondo il modello del bilancio consolidato allegato al D.Lgs 118/2011..
- c) Conto economico riclassificato secondo il modello del bilancio consolidato allegato al D.Lgs 118/2011..
- d) Operazioni infragruppo.

Per operazione infragruppo si intende qualsiasi rapporto economico-patrimoniale intercorso tra i soggetti rientrati nell'Area di Consolidamento (tra l'Ente e le società in indirizzo, tra le società rientranti nell'area senza il coinvolgimento dell'Ente; tra soggetti partecipati indirettamente in caso di soggetti che consolidano altre entità, vedi AMGAS S.r.l.).

Le operazioni che intercorrono tra i soggetti rientranti nell'Area di Consolidamento possono essere classificate sulla base dell'impatto che hanno sul risultato economico e sul patrimonio netto del bilancio consolidato e precisamente:

d.1 Operazioni infragruppo che non influenzano il risultato economico o il patrimonio netto del bilancio consolidato. Si tratta di operazioni perfettamente riconciliabili:

- I. Tra attività e passività degli enti dell'Area di Consolidamento
- II. Tra costi e ricavi degli enti dell'Area di Consolidamento

d.2 Operazioni infragruppo che influenzano il risultato economico o il patrimonio netto del bilancio consolidato. Si tratta di operazioni che riguardano trasferimenti di risorse interne che hanno impatto sui risultati economici o sulle riserve di patrimonio netto dei soggetti consolidati. Il caso più diffuso riguarda i dividendi distribuiti all'interno del gruppo oltre ad altri utili, perdite, accantonamenti interni all'Area di Consolidamento.

Per le operazioni infragruppo risultano forniti a tutti i soggetti inclusi nell'area di consolidamento degli schemi editabili da compilare utili alla raccolta extra contabile dei dati per procedere alla riconciliazione e alla gestione delle operazioni infragruppo.

In particolare, per quel che attiene la situazione costi/ricavi reciproci con il Comune capogruppo e con gli altri componenti del gruppo, uno schema era riferito alle Fatture Passive/Costi dell'anno. Un altro, invece, riferito alle Fatture Attive/Ricavi dell'anno.

Per quel che attiene, invece, la situazione crediti/debiti reciproci con il Comune capogruppo e con gli altri componenti del gruppo, distinti schemi da compilarsi in coerenza con le Note

Informative Debiti/Crediti 2014 asseverate dai rispettivi Organi di Revisione ed allegate al Rendiconto di gestione 2014 del Comune di Bari.

2. Informazioni aggiuntive:

Si tratta in particolare delle seguenti informazioni:

- 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 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.

3. Criteri di valutazione

La richiesta dei criteri di valutazione trae origine dalle prescrizioni contenute al paragrafo 4 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato che prevede che 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.

Tanto premesso, in estrema sintesi e rinviando ogni ulteriore approfondimento nella successiva Nota Integrativa, il presente bilancio consolidato costituisce il primo bilancio consolidato redatto dal Comune di Bari. La redazione dello stesso si è resa obbligatoria per via della partecipazione dell'Ente al terzo anno (2014) di sperimentazione dei nuovi principi contabili e schemi di Bilancio di cui al D.Lgs 118/2011. Per tutti gli altri enti che non hanno partecipato alla sperimentazione l'obbligo di redigere il bilancio consolidato decorre a partire dal 2016.

Il Bilancio Consolidato espone la somma delle risultanze dei bilanci del Comune di Bari e delle società consolidate, al netto delle elisioni effettuate con riferimento alle partite infragruppo e tenuto conto delle necessarie rettifiche da omogeneizzazione dei dati. Infatti, laddove siano state riscontrate differenze nelle partite reciproche tra gli importi comunicati dalle società e gli importi risultanti dalla contabilità del Comune, solitamente imputabili a sfasamenti temporali o a diverse modalità di contabilizzazione, sono state apportate rettifiche sia ai componenti positivi sia ai componenti negativi del conto economico e sia ai valori dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, al fine di poter procedere all'elisione.

Il Bilancio Consolidato del Comune di Bari espone un risultato negativo pari ad euro 49.895.251,35 così ripartito:

• Comune di Bari – perdita	€ 54.056.597,47
• Amtab SpA – perdita	€ 1.189.410,00
• Amgas SpA – utile	€ 3.184.543,00
• Amiu SpA – utile	€ 2.161.739,12
• Bari Multiservizi SpA - utile	€ 4.474,00

Sul risultato negativo incide il risultato del Comune di Bari sul quale pesa l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità istituito nel 2014 come previsto dal Principio Contabile Applicato Concernente la Contabilità Finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D.Lgs. 118/11 (€ 160.037.150,43). Tutte le società partecipate presenti nel gruppo consolidato presentano una differenza positiva nei componenti della gestione ordinaria. Il gruppo consolidato, infine, presenta un risultato positivo nella gestione finanziaria (€ 271.866,89) e straordinaria (€ 103.408.763,99).

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2014 costituisce il primo bilancio consolidato redatto dal Comune di Bari.

Il bilancio è redatto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/11, così come integrato e modificato dal D.Lgs. 126/14 e in particolare secondo le modalità e i criteri individuati nel Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al Decreto, nonché alle norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio e ai principi contabili dell'OIC per quanto applicabili e per quanto non specificato previsto nel citato principio. Il presente bilancio è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/11, così come integrato e modificato dal D.Lgs. 126/14. La nota integrativa è redatta ai sensi del citato principio contabile applicato del bilancio consolidato e alle disposizioni del Codice Civile per quanto applicabili. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono di seguito esposti.

GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI BARI E MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI BARI

L'area di consolidamento per l'esercizio 2014 è stata individuata in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/11, così come integrato e modificato dal D.Lgs. 126/14, e nel Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al Decreto. Con Deliberazione di Giunta n.479/2015 è stata effettuata la ricognizione degli Enti e delle società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in poi GAP) e compresi nel consolidamento dei conti per l'esercizio 2014. Con la medesima deliberazione sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il GAP del Comune di Bari e Elenco dei Componenti il GAP inclusi nel Consolidamento.

ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GAP DEL COMUNE DI BARI

– **SOCIETA' CONTROLLATE:**

- Bari Multiservizi spa, con una quota del 100,00%;
- Amiu Puglia spa, con una quota dello 78,13%;
- Amtab spa, con una quota del 100,00%;
- Amgas spa, con una quota del 100,00%.

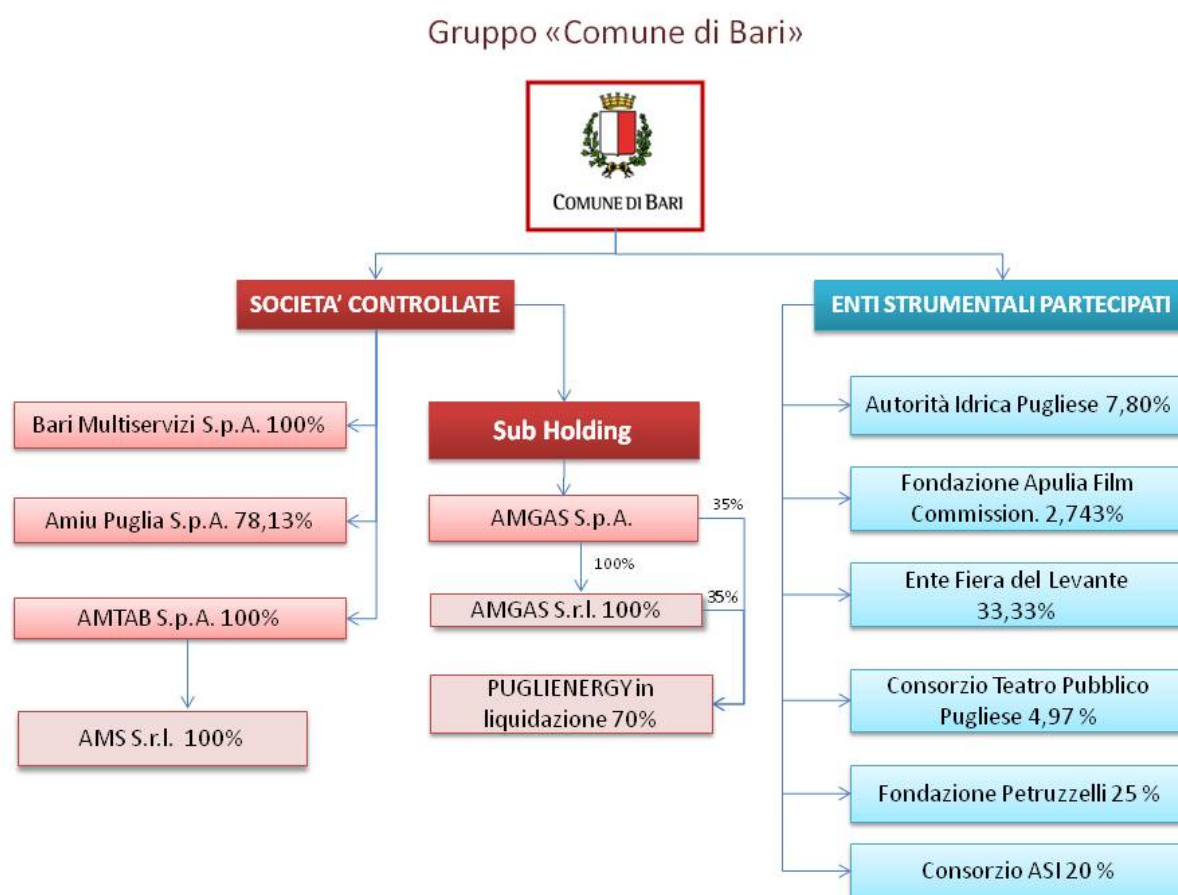
– **ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI:**

- Autorità Idrica Pugliese, con una quota del 7,80%;
- Fondazione Apulia Film Commission, con una quota del 2,743%;
- Ente Fiera del Levante, con una quota del 33,33%;
- Consorzio Teatro Pubblico Pugliese, con una quota del 4,97%;
- Fondazione Petruzzelli, con una quota del 25,00%;
- Consorzio ASI, con una quota del 20,00%.

Al 31/12/2014 il Comune di Bari deteneva le seguenti partecipazioni indirette:

- Amgas srl, con una quota del 100,00%;
- Puglienergy spa in liquidazione, con una quota del 70,00%;
- AMS srl, con una quota del 100%.

Le partecipazioni del Comune di Bari possono anche essere rappresentate nell'organigramma sotto riportato:



La società Puglienergy non è stata inserita nel consolidamento in quanto in stato di liquidazione e il valore della partecipazione risulta completamente svalutato.

La società AMS S.r.l. non è stata inserita nel consolidamento in quanto i dati di bilancio sono irrilevanti ai fini del consolidamento stesso.

ELENCO DEGLI ENTI INCLUSI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

– SOCIETA' CONTROLLATE:

- Bari Multiservizi spa, con una quota del 100,00%;
- Amiu Puglia spa, con una quota dello 78,13%;
- Amtab spa, con una quota del 100,00%;
- Amgas spa, con una quota del 100,00%.

Tali partecipazioni dirette possono essere così riassunte:

Bari Multiservizi spa	
Partecipazione al capitale sociale	euro 1.561.674,00
Percentuale	100,00%
Settore	Servizi Strumentali per l'Ente
Amiu spa	
Partecipazione al capitale sociale	euro 12.003.400,00
Percentuale	78,13%
Settore	Servizio di Igiene Urbana
Amtab spa	
Partecipazione al capitale sociale	euro 1.096.190,00
Percentuale	100,00%
Settore	Trasporto Pubblico Locale
Amgas spa	
Partecipazione al capitale sociale	euro 34.802.226,00
Percentuale	100,00%
Settore	Distribuzione del Gas

Lo schema dei Componenti il GAP inclusi nel Consolidamento può anche essere rappresentato nell'organigramma sotto riportato.



DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI BARI

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune di Bari, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico del Rendiconto di Gestione al 31/12/2014 approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 27/05/2015;
- per quanto attiene Amiu spa, è stato elaborato il Bilancio di Esercizio al 31/12/2014 approvato con verbale di assemblea ordinaria in data 23/06/2015;
- per quanto attiene Amtab spa, è stato elaborato il progetto di Bilancio di Esercizio al 31/12/2014 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 25/11/2015;
- per quanto attiene Amgas spa è stato elaborato il Bilancio di Esercizio al 31/12/2014 approvato con verbale di assemblea ordinaria in data 21/09/2015;
- per quanto attiene Bari Multiservizi spa, è stato elaborato il Bilancio di Esercizio al 31/12/2014 approvato con verbale di assemblea ordinaria in data 07/09/2015.

MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI BARI

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- ✓ il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- ✓ il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2014 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale.

Per quanto concerne i criteri di valutazione, si sottolinea che, in ragione della specificità delle attività svolte, non si è proceduto ad apportare modifiche a quelli adottati dalle società. Si è ritenuto, infatti, che la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione fosse maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. Di seguito sono indicati i principali criteri di valutazione utilizzati:

<i><u>Immobilizzazioni immateriali</u></i>	
COMUNE DI BARI	Sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore e al netto delle quote di ammortamento
AMIU spa	Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. Le migliorie su beni di terzi sono iscritte nell'attivo nel rispetto del principio contabile n. 24 ed ammortizzate tenendo conto del periodo minore tra quello dell'utilità futura delle spese sostenute e la durata del contratto. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.
AMTAB spa e BARI MULITSERVIZI spa	Sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo anche di costi accessori direttamente imputabili. Gli ammortamenti sono effettuati a quote costanti, in funzione della vita economicamente utile delle specifiche immobilizzazioni immateriali.
AMGAS spa	Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. L'ammortamento costituisce un processo di ripartizione del costo delle immobilizzazioni immateriali in funzione del periodo in cui l'impresa ne trae beneficio. I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi ai sensi dell'art. 2426, comma 5 C.C. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.
<i><u>Beni demaniali</u></i>	
COMUNE DI BARI	I beni demaniali sono iscritti al valore storico così come definito dall'art.72 del D.Lgs. 77/95
AMIU spa	Voce non presente
AMTAB spa	Voce non presente
AMGAS spa	Voce non presente
BARI MULITSERVIZI spa	Voce non presente
<i><u>Immobilizzazioni materiali</u></i>	
COMUNE DI BARI	Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, se realizzato in economia, al netto delle quote di ammortamento. I terreni sono iscritti al valore di acquisto in quanto tutti appartenenti alla categoria esentata dall'ammortamento

AMIU spa	<p>Sono iscritte al costo di acquisto e per i soli fabbricati strumentali al costo storico rivalutato ai sensi della Legge n.266 del 23/12/2005, tutte rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie relative alle immobilizzazioni sono state imputate a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono stati portati a incremento dei relativi cespiti ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi. Gli ammortamenti sono stati calcolati, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica, dell'usura fisica di tali beni - nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del codice civile - e delle aliquote indicate nel DM 30/12/1988, non modificate rispetto all'esercizio precedente. Gli acquisti dell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota base ridotta del 50%, ritenendo quest'ultima rappresentativa sia della residua possibilità di utilizzo sia della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere mediamente avvenuta a metà dell'esercizio. Tale comportamento è consentito dai principi contabili se la quota d'ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di rivalutazioni previste da leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso dell'immobilizzazione stessa.</p>
AMTAB spa	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto di ammortamenti. Fabbricati – Terreni pertinenti): Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate. Conseguentemente, non si procede allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.</p>

AMGAS spa	<p>Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti. Per i cespiti caratteristici delle aziende di distribuzione di gas naturale, il criterio di determinazione adottato è quello della residua vita utile, così come si evince dalla Delibera AEEG 170/04. Tale criterio è del tutto confacente al D.M. 31/12/1988. La scelta di modificare il criterio di valutazione degli ammortamenti, è sancita dal recepimento di tale criterio anche nella normativa fiscale. La scelta di adottare tale criterio di determinazione degli ammortamenti è dettata dall'esigenza di tener conto di una più puntuale definizione del piano economico tecnico delle quote di partecipazione al processo produttivo dei beni a fecondità ripetuta. La normativa fiscale impone, inoltre, l'utilizzo dei medesimi criteri di valutazione sulla base della vita utile, prevista dalla Delibera AEEG 170/04, anche per la determinazione delle imposte di esercizio. La Delibera AEEG 170/04 è stata successivamente superata dalla Delibera AEEG 159/08. In particolare relativamente alla definizione della vita utile delle condotte, la stessa è passata da 40 a 50 anni. Di contro, l'Amministrazione Finanziaria non ha provveduto all'adeguamento delle aliquote fiscali. Si è ritenuto pertanto, di non modificare la vita utile dei cespiti iscritti a bilancio in quanto mancano gli elementi di certezza dovuti al disallineamento fra la Delibera AEEG 159/08 e la normativa fiscale a cui si aggiunge anche la circostanza relativa all'ulteriore modifica già intervenuta sui decreti "Gare Gas", che ha ulteriormente definito la vita utile delle immobilizzazioni immateriali del settore. Tutto ciò premesso le aliquote applicate sono ridotte al 50% per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio, in quanto tale percentuale è rappresentativa della media ponderata dell'entrata in funzione dei cespiti lungo l'asse temporale annuo. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, dovesse risultare una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti. Le spese incrementative e di manutenzione che producono un incremento della capacità produttiva o della sicurezza dei cespiti, vengono capitalizzate e portate ad incremento del cespiti, su cui vengono realizzate ed ammortizzate, in relazione alla vita utile residua del cespiti stesso cui fanno riferimento. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati direttamente a Conto Economico.</p>
BARI MULITSERVIZI spa	Sono iscritte al costo di acquisizione, al netto delle quote di ammortamento, comprensivo di costi accessori direttamente imputabili.
<u>Percentuali di ammortamento Immobilizzazioni Immateriali</u>	
COMUNE DI BARI	beni immateriali 20%.
AMIU spa	I costi di impianto e ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi. I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%
AMTAB spa	Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate al 20%.

AMGAS spa	Le aliquote delle immobilizzazioni immateriali sono le seguenti: diritti di brevetto 33,33%, concessioni licenze marchi e diritti simili 25%, altre immobilizzazioni materiali sono ammortizzate al 20%.
BARI MULITSERVIZI spa	Così come sancito dall'art.2426 del c.c., le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.
<u>Percentuali di ammortamento</u> <u>Immobilizzazioni Materiali</u>	
COMUNE DI BARI	Fabbricati demaniali e non 2%; Altri beni demaniali 3%; Infrastrutture demaniali e non 3%; Mezzi di trasporto leggeri 20%; Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%; Automezzi ad uso specifico 10%; Macchinari per ufficio 20%; Impianti ed attrezzature 5%; Hardware 25%; Equipaggiamento e vestiario 20%; Materiale bibliografico 5%; Mobili e arredi per ufficio 10%; Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%; Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%, Software 20%.
AMIU spa	Le percentuali di ammortamento sono di seguito riportate: fabbricati 3%; impianti e macchinari 10% attrezzature 15%; attrezzatura varia e minuta 10%; impianti specifici e generici 10%; autovetture: 25%; impianti d'allarme, di teleselezione e ripresa cinematografica 30%; attrezzatura d'officina 10%; mobili e arredi 12%; macchine elettriche ed elettroniche 20%.
AMTAB spa	Le quote di ammortamento, imputate al conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene: fabbricati 3%; impianto generici 20%; attrezzature e mobili per ufficio 12%; macchine elettroniche 20% ed autobus 10%.
AMGAS spa	Le aliquote di ammortamento adottate sono per i cespiti caratteristici del servizio distribuzione gas, le percentuali derivanti dalla delibera AEEG 170/04; per gli altri cespiti, le percentuali derivanti dal D.M. 31/12/1988, che non sono cambiate rispetto agli anni precedenti (Tab. A)
BARI MULITSERVIZI spa	Le aliquote utilizzate e non modificate rispetto l'esercizio precedente, sono ridotte alla metà per l'esercizio di entrata in funzione del bene e sono le seguenti: immobili 3,33%; costruzioni leggere 10%; impianti d'allarme 33,33%; Impianti specifici 25%; altri impianti e macchinari 16,66%; mobili e arredi 16,66%; macchine d'ufficio elettroniche 20%; autovetture, motoveicoli e simili 25%; automezzi 20%.
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
COMUNE DI BARI	Sono iscritte al costo storico di acquisizione rettificato di eventuali perdite durevoli di valore
AMIU spa	Sono iscritte al costo storico di acquisizione.
AMTAB spa	Partecipazioni- Quelle in società controllate e collegate e altre che si intendono detenere durevolmente sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori. Tale costo è rettificato per perdite di valore ritenute durevoli in funzione delle prospettive reddituali dell'impresa partecipata.

AMGAS spa	Le altre immobilizzazioni finanziarie, costituite da crediti, sono iscritte al costo. Le Partecipazioni in altre imprese ed imprese collegate, sono iscritte in Bilancio secondo il criterio del costo, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 punti 1 e 3 Codice Civile. Le Partecipazioni in imprese controllate sono valutate sulla base del valore del Patrimonio netto al 31/12/2014, risultante dall'ultimo bilancio approvato e disponibile. Il metodo del Patrimonio netto, raccomandato dai principi contabili, consiste nell'assunzione nel bilancio della società partecipante, del risultato della partecipata, rettificato in accordo con quanto prescritto dal documento OIC n. 21. Le Partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.
BARI MULITSERVIZI spa	Le altre immobilizzazioni finanziarie, costituite da crediti, sono valutate al presumibile valore di realizzo.
<i>Rimanenze</i>	
COMUNE DI BARI	Sono iscritte al minor valore tra costo e valore desumibile dal mercato.
AMIU spa	Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo medio ponderato. Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo. Per le rimanenze, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.
AMTAB spa	Materie prime e ricambi sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo medio ponderato. Esse sono esposte al netto del fondo svalutazione per i beni obsoleti e/o a lento rigiro.
AMGAS spa	Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo medio ponderato. Le scorte obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo.
BARI MULITSERVIZI spa	Afferiscono ai materiali di consumo utilizzati per le attività dei settori "Manutenzioni civili" e "Manutenzione del verde urbano". I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente. Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo specifico.
<i>Crediti</i>	
COMUNE DI BARI	Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo di svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.
AMIU spa	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.
AMTAB spa	I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.
AMGAS spa	Sono esposti al presumibile valore di realizzo e comprendono tutte le fatture da emettere riferite a somministrazioni di competenza.

BARI MULITSERVIZI spa	Sono valutati al presumibile valore di realizzo che corrisponde al valore netto rettificato da apposito fondo di svalutazione, prudenzialmente stimato considerando le singole posizioni ed avuto particolare riguardo all'esperienza del passato.
<i><u>Debiti</u></i>	
COMUNE DI BARI	Sono iscritti al valore nominale
AMIU spa	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
AMTAB spa	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
AMGAS spa	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
BARI MULITSERVIZI spa	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
<i><u>Ratei e Risconti</u></i>	
COMUNE DI BARI	Sono iscritti secondo quanto previsto dall'art.2424-bis comma 6 del C.C.
AMIU spa	Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
AMTAB spa	Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
AMGAS spa	Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
BARI MULITSERVIZI spa	Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
<i><u>Costi e Ricavi</u></i>	
COMUNE DI BARI	I ricavi e i costi sono rilevati secondo il criterio della competenza economica.
AMIU spa	I ricavi da prestazioni di servizi e di natura finanziaria sono 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
AMTAB spa	I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I costi sono registrati in conformità con il principio della correlazione costi - ricavi al fine di soddisfare uno dei postulati del bilancio (la competenza, così come richiamata dal PC OIC n°11) e nella fattispecie la necessità di contrapporre ai ricavi dell'esercizio i relativi costi. I costi per acquisto di beni si considerano sostenuti quando si verifica il passaggio di proprietà. I costi per prestazioni di servizi si considerano sostenuti per la parte del servizio prestato alla data del bilancio.

AMGAS spa	I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla revenue recognition e contabilizzati in base alla competenza temporale. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto delle imposte direttamente connesse con l'attività della distribuzione di gas naturale, secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. In particolare, i ricavi per il vettoramento sono determinati sulla base delle delibere dell'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas rivolte alla definizione dei ricavi di competenza rappresentati dal Vincolo ai Ricavi Totali (VRT); i contributi di allacciamento sono considerati ricavi da prestazioni effettuate nell'esercizio e pertanto vengono contabilizzati secondo il criterio della competenza. I costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza. I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono riconosciuti in base al principio della competenza temporale
BARI MULITSERVIZI spa	I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale ovvero tenendo conto delle previsioni contrattuali. I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I costi sono registrati in conformità con il principio della correlazione costi - ricavi al fine di soddisfare uno dei postulati del bilancio (la competenza, così come richiamata dal PC OIC n°11) e nella fattispecie la necessità di contrapporre ai ricavi dell'esercizio i relativi costi. I costi per acquisto di beni si considerano sostenuti quando si verifica il passaggio di proprietà. I costi per prestazioni di servizi si considerano sostenuti per la parte del servizio prestato alla data del bilancio.
<i>Imposte</i>	
COMUNE DI BARI	Il Comune è soggetto ad IRAP e Imposta di Registro. Tali imposte sono iscritte al valore di competenza dell'esercizio.
AMIU spa, AMTAB spa, AMGAS spa, BARI MULITSERVIZI spa	Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano: gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti; l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio; le rettifiche ai saldi delle imposte differite. Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente alla società. In particolare, la voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. I crediti per imposte anticipate sono iscritti in bilancio, nel rispetto del principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui di riverteranno le differenze temporanee deducibili, che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.
<i>TFR</i>	
AMIU spa, AMTAB spa, AMGAS spa, BARI MULITSERVIZI spa	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 TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 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. Il TFR non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007. Destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n.252 del 5 dicembre 2005(ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	
COMUNE DI BARI	Sono costituiti da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati, e da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile. Per le prime gli stanziamenti sono effettuati sulla base di

	una stima realistica dell'onere necessario a soddisfare le obbligazioni. Per le seconde, gli stanziamenti vengono effettuati in base ai principi della competenza e della prudenza.
AMIU spa, AMTAB spa, AMGAS spa, BARI MULITSERVIZI spa	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.

TAB. A - Percentuali di ammortamento immobilizzazioni materiali AMGAS SpA				
Terreni e Fabbricati	Min%	Max%	d.m.88	Del 170/04
altri fabbricati industriali	0,0000579	2		x
fabbricati	0,0000579	2		x
fabbricati leggeri	10	10	x	
Impianti e macchinari				
impianti di riduzione	0,01875	5		x
misuratori	0,00211	5		x
pozzi	15	15	x	
condotte	0,02	2,5		x
impianti di derivazione	0,02	2,5		x
impianto di condizionamento	10	20	x	
impianto telefonico	10	20	x	
impianto di video sorveglianza	20	20	x	
RAM aziendale	25	25	x	
Attrezzature industriali e commerciali				
Attrezzature varie	0,05	10		x
Altri beni materiali				
area lavatoio	0,05	10		x
macchine elettroniche	20	20	x	
mobili e arredi	12	12	x	
hardware	10	10	x	
automezzi	25	25	x	

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il perimetro di consolidamento, perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere si è proceduto nel modo seguente:

- Comunicazione da parte delle società incluse nel consolidamento delle partite infragruppo (utilizzate tabelle predisposte dall'Ente Capogruppo);
- Controllo delle partite comunicate dalle società con la contabilità del Comune da parte degli uffici incaricati della predisposizione del bilancio consolidato;
- Creazione di operazioni di omogeneizzazione per riequilibrare le scritture, laddove si sono riscontrate differenze;
- Elisione delle partite.

L'IVA sugli acquisti effettuati dal Comune nei confronti delle società oggetto di consolidamento non è stata eliminata in quanto costituisce costo di periodo per la parte indetraibile, conformemente alla normativa fiscale.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Nel caso in cui, altresì, sono state riscontrate delle differenze, al fine di sanare lo squilibrio, si è proceduto a rilevare nello stato patrimoniale consolidato i maggiori crediti e debiti segnalati rispetto alle partite correlate.

Si riportano di seguito le seguenti tabelle, che individuano in ordine il Bilancio Aggregato, generato dalla sommatoria dei bilanci dei singoli soggetti del GAP ante rettifiche ed elisioni (TAB.1 e 2) e il totale delle rettifiche e delle elisioni effettuate (TAB.3 e 4).:

TAB.1

BILANCIO CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO SPERIMENTALE

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO
			78,13%			
Proventi da tributi					219.407.304,89	219.407.304,89
Proventi da fondi perequativi					33.463.226,08	33.463.226,08
Proventi da trasferimenti e contributi					79.983.374,03	79.983.374,03
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	40.359.709,00	51.122.510,00	68.129.105,30	6.894.626,00	11.719.431,91	178.225.382,21
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						
Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
Altri ricavi e proventi diversi	7.630.874,00	209.473,00	372.277,26	5.524,00	16.705.290,58	24.923.438,84
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	47.990.583,00	51.331.983,00	68.501.382,56	6.900.150,00	361.278.627,49	536.002.726,05
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.372.890,00	27.984.900,00	3.995.310,27	409.448,00	1.359.581,68	41.122.129,95
Prestazioni di servizi	6.198.014,00	6.079.804,00	18.864.530,81	900.778,00	190.137.766,89	222.180.893,70
Utilizzo beni di terzi	117.544,00	158.692,00	1.162.180,36	118.063,00	5.615.192,44	7.171.671,80
Trasferimenti e contributi					22.096.641,88	22.096.641,88
Personale	27.529.452,00	7.062.339,00	36.580.840,68	5.028.516,00	75.616.354,79	151.817.502,47
Ammortamenti e svalutazioni	4.919.077,00	3.240.632,00	1.746.442,15	119.968,00	201.038.215,13	211.064.334,28
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-85.743,00	-12.439,00	-119.132,51	2.962,00	-30.486,16	-244.838,67
Accantonamenti per rischi	150.000,00	98.066,00	446.461,42		22.854.123,84	23.548.651,26
Altri accantonamenti		294.630,00	806.692,25		5.003,11	1.106.325,36
Oneri diversi di gestione	513.147,00	1.246.187,00	461.117,95	32.252,00	23.508.610,49	25.761.314,44
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	46.714.381,00	46.152.811,00	63.944.443,38	6.611.987,00	542.201.004,09	705.624.626,47
DIFF. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.276.202,00	5.179.172,00	4.556.939,18	288.163,00	-180.922.376,60	-169.621.900,42
PROVENTI FINANZIARI	187,00	282.380,00	214.080,75	2,00	5.691.856,35	6.188.506,10
ONERI FINANZIARI	294.987,00	685,00	165.948,20	33.009,00	5.422.010,01	5.916.639,21
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.000,00	78.061,00	0,00	0,00	27.068.641,98	27.126.702,98
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.383.251,00	478.573,00	301.816,29	-160.039,00	104.171.664,70	103.408.763,99
IMPOSTE D'ESERCIZIO	767.561,00	2.832.958,00	2.745.148,90	90.643,00	4.644.373,89	11.080.684,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.189.410,00	3.184.543,00	2.161.739,12	4.474,00	-54.056.597,47	-49.895.251,35

TAB.2

BILANCIO CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE SPERIMENTALE

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO
			78,13%			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	476.139,00	283.961,00	802.102,90	14.032,00	8.864.182,56	10.440.417,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	18.106.931,00	29.725.275,00	16.224.297,80	229.100,00	1.188.465.363,53	1.252.750.967,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.350.525,00	1.270.049,00	6.060.198,30	6.440,00	76.320.473,07	85.007.685,37
RIINANENZE	1.130.079,00	440.135,00	881.442,64	118.717,00	331.743,28	2.902.116,92
TOTALE CREDITI	11.951.418,00	31.474.828,00	22.444.476,22	5.234.540,00	330.078.590,97	401.183.853,19
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMM.	0,00	923.757,00	0,00	0,00	0,00	923.757,00
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.204.015,00	4.311.205,00	668.687,50	286.438,00	191.777.361,42	198.247.706,92
TOTALE RATEI E RISCONTI	170.817,00	7.594.694,00	721.740,51	10.273,00	257.919,91	8.755.444,42
TOTALE DELL'ATTIVO	34.389.924,00	76.023.904,00	47.802.945,87	5.899.540,00	1.796.095.634,74	1.960.211.948,61
<i>Fondo di dotazione</i>	199.634,00	16.080.928,00	5.636.923,24	1.033.000,00	1.249.177.319,99	1.272.127.805,23
<i>Riserve</i>	2.896.559,00	14.721.294,00	7.022.796,31	528.675,00	89.225.576,79	114.394.901,10
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-1.189.410,00	3.184.543,00	2.161.739,12	4.474,00	-54.056.597,47	-49.895.251,35
PATRIMONIO NETTO	1.906.783,00	33.986.765,00	14.821.458,67	1.566.149,00	1.284.346.299,31	1.336.627.454,98
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	1.687.520,00	3.297.704,00	4.330.905,80	689.831,00	22.859.126,95	32.865.087,75
TOTALE T.F.R.	5.843.454,00	1.657.271,00	7.806.634,91	697.363,00	0,00	16.004.722,91
TOTALE DEBITI	20.584.315,00	36.392.890,10	20.498.873,38	2.946.197,00	221.754.145,96	302.176.421,44
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.367.852,00	689.273,90	345.073,11	0,00	267.136.062,52	272.538.261,53
TOTALE DEL PASSIVO	34.389.924,00	76.023.904,00	47.802.945,87	5.899.540,00	1.796.095.634,74	1.960.211.948,61

TAB.3

BILANCIO CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO SPERIMENTALE

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Elisioni
			78,13%			
Proventi da tributi					219.407.304,89	-73.353,00
Proventi da fondi perequativi					33.463.226,08	
Proventi da trasferimenti e contributi					79.983.374,03	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	40.359.709,00	51.122.510,00	68.129.105,30	6.894.626,00	11.719.431,91	-95.547.341,30
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						
Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
Altri ricavi e proventi diversi	7.630.874,00	209.473,00	372.277,26	5.524,00	16.705.290,58	-516.836,90
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	47.990.583,00	51.331.983,00	68.501.382,56	6.900.150,00	361.278.627,49	-96.137.531,20
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.372.890,00	27.984.900,00	3.995.310,27	409.448,00	1.359.581,68	
Prestazioni di servizi	6.198.014,00	6.079.804,00	18.864.530,81	900.778,00	190.137.766,89	-96.030.852,28
Utilizzo beni di terzi	117.544,00	158.692,00	1.162.180,36	118.063,00	5.615.192,44	-33.325,92
Trasferimenti e contributi					22.096.641,88	
Personale	27.529.452,00	7.062.339,00	36.580.840,68	5.028.516,00	75.616.354,79	
Ammortamenti e svalutazioni	4.919.077,00	3.240.632,00	1.746.442,15	119.968,00	201.038.215,13	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-85.743,00	-12.439,00	-119.132,51	2.962,00	-30.486,16	
Accantonamenti per rischi	150.000,00	98.066,00	446.461,42		22.854.123,84	
Altri accantonamenti		294.630,00	806.692,25		5.003,11	
Oneri diversi di gestione	513.147,00	1.246.187,00	461.117,95	32.252,00	23.508.610,49	-73.353,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	46.714.381,00	46.152.811,00	63.944.443,38	6.611.987,00	542.201.004,09	-96.137.531,20
DIFF. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.276.202,00	5.179.172,00	4.556.939,18	288.163,00	-180.922.376,60	0,00
PROVENTI FINANZIARI	187,00	282.380,00	214.080,75	2,00	5.691.856,35	0,00
ONERI FINANZIARI	294.987,00	685,00	165.948,20	33.009,00	5.422.010,01	0,00
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.000,00	78.061,00	0,00	0,00	27.068.641,98	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.383.251,00	478.573,00	301.816,29	-160.039,00	104.171.664,70	0,00
IMPOSTE D'ESERCIZIO	767.561,00	2.832.958,00	2.745.148,90	90.643,00	4.644.373,89	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.189.410,00	3.184.543,00	2.161.739,12	4.474,00	-54.056.597,47	0,00

Complessivamente al Conto Economico sono state effettuate elisioni per € 96.137.531,20.

TAB.4

BILANCIO CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE SPERIMENTALE

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Omogenizz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI
			78,13%				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	476.139,00	283.961,00	802.102,90	14.032,00	8.864.182,56		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	18.106.931,00	29.725.275,00	16.224.297,80	229.100,00	1.188.465.363,53		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.350.525,00	1.270.049,00	6.060.198,30	6.440,00	76.320.473,07	-4.000.000,00	-45.463.486,00
RIMANENZE	1.130.079,00	440.135,00	881.442,64	118.717,00	331.743,28		
TOTALE CREDITI	11.951.418,00	31.474.828,00	22.444.476,22	5.234.540,00	330.078.590,97	499.614,52	-48.681.342,74
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMM.	0,00	923.757,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.204.015,00	4.311.205,00	668.687,50	286.438,00	191.777.361,42		
TOTALE RATEI E RISCONTI	170.817,00	7.594.694,00	721.740,51	10.273,00	257.919,91		
TOTALE DELL'ATTIVO	34.389.924,00	76.023.904,00	47.802.945,87	5.899.540,00	1.796.095.634,74	-3.500.385,48	-94.144.828,74
<i>Fondo di dotazione</i>	199.634,00	16.080.928,00	5.636.923,24	1.033.000,00	1.249.177.319,99	-4.000.000,00	-22.950.485,24
<i>Riserve</i>	2.896.559,00	14.721.294,00	7.022.796,31	528.675,00	89.225.576,79		-24.513.000,76
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-1.189.410,00	3.184.543,00	2.161.739,12	4.474,00	-54.056.597,47		
PATRIMONIO NETTO	1.906.783,00	33.986.765,00	14.821.458,67	1.566.149,00	1.284.346.299,31	-4.000.000,00	-47.463.486,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	1.687.520,00	3.297.704,00	4.330.905,80	689.831,00	22.859.126,95	-5.170.598,71	
TOTALE T.F.R.	5.843.454,00	1.657.271,00	7.806.634,91	697.363,00	0,00		
TOTALE DEBITI	20.584.315,00	36.392.890,10	20.498.873,38	2.946.197,00	221.754.145,96	5.670.213,23	-46.681.342,74
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.367.852,00	689.273,90	345.073,11	0,00	267.136.062,52		
TOTALE DEL PASSIVO	34.389.924,00	76.023.904,00	47.802.945,87	5.899.540,00	1.796.095.634,74	-3.500.385,48	-94.144.828,74

Complessivamente allo Stato Patrimoniale sono state effettuate elisioni di crediti e debiti per 48.681.342,74, di cui 46.681.342,74 debiti e 2.000.000,00 come riserve di capitale. Le elisioni imputate alle voci immobilizzazioni finanziarie e fondo di dotazione e riserve si riferiscono all'eliminazione del valore delle partecipazioni, dettagliato in una successiva tabella, oltre ad una quota della riserva di capitale di 2.000.000,00 collegata ad un credito, sopra già ricordato. Le rettifiche apportate a riequilibrio delle differenze riscontrate nelle partite infragruppo, principalmente per sfasamenti temporali e differenti principi contabili adottati dal Comune e dalle società consolidate hanno complessivamente portato ad imputare minori immobilizzazioni finanziarie e minor fondo di dotazione per 4.000.000,00, maggiori crediti per 499.614,52, maggiori debiti per 5.670.213,23 e una riduzione a compensazione di fondi rischi ed oneri per 5.170.598,71.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle rettifiche effettuate:

- Rettifica a riequilibrio delle partite con AMIU PUGLIA SPA: si è proceduto ad aumentare i debiti v/fornitori per 5.279.798,18 relativi ad impegni che il Comune di Bari ha reimputato al 2015, riducendo in contropartita la voce del passivo altri fondi rischi ed oneri;
- Rettifica a riequilibrio delle partite con AMIU PUGLIA SPA: si è proceduto ad aumentare i crediti v/altri per 213.753,44 relativi al rimborso del costo socio ambientale in favore del Comune, non ancora accertato, incrementando in contropartita la voce del passivo altri fondi rischi ed oneri;
- Rettifica a riequilibrio delle partite con BARI MULTISERVIZI SPA: si è proceduto ad aumentare i crediti v/clienti per 97.351,19 relativi ad una compensazione del credito per fitti del Comune nei confronti della società e del debito del Comune nei confronti della società per servizi resi. Tale compensazione non è stata registrata dalla società, si è pertanto proceduto a rettificare tale importo incrementando sia la voce crediti v/clienti che la voce debiti v/fornitori;
- Rettifica a riequilibrio delle partite con AMTAB SPA: si è proceduto ad aumentare i debiti v/altri soggetti per 163.648,00 relativi ad impegni che il Comune di Bari ha reimputato al 2015, riducendo in contropartita la voce del passivo altri fondi rischi ed oneri;
- Rettifica a riequilibrio delle partite con AMTAB SPA: si è proceduto ad aumentare i debiti v/fornitori per 129.415,86 relativi ad impegni che il Comune di Bari non ha ancora impegnato, riducendo in contropartita la voce del passivo altri fondi rischi ed oneri;
- Rettifica a riequilibrio delle partite con AMTAB SPA: si è proceduto ad aumentare i crediti v/amministrazioni pubbliche per 18,89 relativi ad un refuso nella registrazione contabile, incrementando in contropartita la voce del passivo altri fondi rischi ed oneri;
- Rettifica a riequilibrio delle partite con AMTAB SPA: si è proceduto a ridurre i crediti v/altri per 27,00 relativi ad un refuso nella registrazione contabile, riducendo in contropartita la voce del passivo altri fondi rischi ed oneri;
- Rettifica a riequilibrio delle partite con AMTAB SPA: si è proceduto ad aumentare i crediti v/altri per 188.518,00 relativi ad un credito del Comune non ancora accertato, incrementando in contropartita la voce del passivo altri fondi rischi ed oneri;

VALORE DELLE PARTECIPAZIONI CONTRO LA CORRISPONDENTE QUOTA DI PATRIMONIO NETTO

Società/Ente	Valore partecipazione Stato Patrimoniale del Comune	PN da bilancio eccetto utile d'esercizio	Effetti sul patrimonio netto	NOTE
AMIU S.p.A.	€ 12.003.400,00	€ 12.659.719,55	-€ 656.319,55	
AMTAB S.p.A.	€ 1.096.190,00	€ 3.096.193,00	-€ 2.000.003,00	
Bari Multiservizi S.p.A.	€ 1.561.674,00	€ 1.561.675,00	-€ 1,00	
AMGAS S.p.A.	€ 34.802.226,00	€ 30.802.222,00	€ 4.000.004,00	
TOTALE	€ 49.463.490,00	€ 48.119.809,55	€ 1.343.680,45	

Note di lavoro

- Rettifica € 4.000.000 ,00 . Sono state ridotte le voci B)IV.1.a SP attivo e A).I SP passivo dello stato patrimoniale dell'Ente

La somma si riferisce agli utili del 2013 di AMGAS S.p.A. distribuiti nel 2014. Tale importo non sarebbe dovuto figurare nel valore della partecipazione in AMGAS S.p.A. da parte dell'Ente applicando il metodo del patrimonio netto.

- Elisione **€ 2.000.000** dalla voce SP passivo A.II.b relativa all'operazione di aumento di capitale di AMTAB S.p.A. che risulta contabilizzata dall'Ente nel 2015. La voce è stata oggetto di Elisione tra crediti SP attivo CII2d di AMTAB vs Comune e Riserve di capitale Amtab

- **€ 656.319,55** non sono oggetto di elisione, in quanto relativi alla quota di utili 2013 di AMIU destinati a Riserva Legale e che non compaiono nella valutazione della partecipazione da parte del Comune al 31/12/2013 con il metodo del patrimonio netto

- **€ 4,00** non sono oggetto di elisione in quanto differenze da arrotondamento

- Elisione € 45.463.486,00 da SP attivo voce "B) IV.1.a"

La voce è la somma di:

€ 12.003.400,00 PN Amiu Puglia (valut. Ente)
 € 1.096.190,00 PN AMTAB (valut. Ente)
 € 1.561.674,00 PN Bari Multiservizi (vaul. Ente)
 € 30.802.222,00 PN AMGAS (valut. Società)

e da SP passivo A)1 € 22.950.485,24

A)2.a € 13.952.539,65

A)2.b € 8.560.461,11

COMPOSIZIONE NEL DETTAGLIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2014

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Elisioni	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
Proventi da tributi					219.407.304,89	219.407.304,89	-73.353,00	219.333.951,89
Proventi da fondi perequativi					33.463.226,08	33.463.226,08		33.463.226,08
Proventi da trasferimenti e contributi								
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>					69.904.269,85	69.904.269,85		69.904.269,85
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>					10.079.104,18	10.079.104,18		10.079.104,18
<i>Contributi agli investimenti</i>								
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici								
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>					5.196.129,92	5.196.129,92	-33.325,92	5.162.804,00
<i>Ricavi della vendita di beni</i>					4.312,00	4.312,00		4.312,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	40.359.709,00	51.122.510,00	68.129.105,30	6.894.626,00	6.518.989,99	173.024.940,29	-95.514.015,38	77.510.924,91
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)								
Variazione dei lavori in corso su ordinazione								
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								
Altri ricavi e proventi diversi	7.630.874,00	209.473,00	372.277,26	5.524,00	16.705.290,58	24.923.438,84	-516.836,90	24.406.601,94
totale componenti positivi della gestione A)	47.990.583,00	51.331.983,00	68.501.382,56	6.900.150,00	361.278.627,49	536.002.726,05	-96.137.531,20	439.865.194,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.372.890,00	27.984.900,00	3.995.310,27	409.448,00	1.359.581,68	41.122.129,95		41.122.129,95
Prestazioni di servizi	6.198.014,00	6.079.804,00	18.864.530,81	900.778,00	190.137.766,89	222.180.893,70	-96.030.852,28	126.150.041,42
Utilizzo beni di terzi	117.544,00	158.692,00	1.162.180,36	118.063,00	5.615.192,44	7.171.671,80	-33.325,92	7.138.345,88
Trasferimenti e contributi								
<i>Trasferimenti correnti</i>					20.432.006,53	20.432.006,53		20.432.006,53
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>					37.500,00	37.500,00		37.500,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>					1.627.135,35	1.627.135,35		1.627.135,35
Personale	27.529.452,00	7.062.339,00	36.580.840,68	5.028.516,00	75.616.354,79	151.817.502,47		151.817.502,47
Ammortamenti e svalutazioni								
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	165.376,00	161.465,00	186.983,85	9.522,00	1.640.035,67	2.163.382,52		2.163.382,52
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.382.947,00	1.127.306,00	1.454.223,99	110.446,00	27.496.172,10	34.571.095,09		34.571.095,09
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	206.207,00				1.431,10	207.638,10		207.638,10
<i>Svalutazione dei crediti</i>	164.547,00	1.951.861,00	105.234,31		171.900.576,26	174.122.218,57		174.122.218,57
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-85.743,00	-12.439,00	-119.132,51	2.962,00	-30.486,16	-244.838,67		-244.838,67
Accantonamenti per rischi	150.000,00	98.066,00	446.461,42		22.854.123,84	23.548.651,26		23.548.651,26
Altri accantonamenti		294.630,00	806.692,25		5.003,11	1.106.325,36		1.106.325,36
Oneri diversi di gestione	513.147,00	1.246.187,00	461.117,95	32.252,00	23.508.610,49	25.761.314,44	-73.353,00	25.687.961,44
totale componenti negativi della gestione B)	46.714.381,00	46.152.811,00	63.944.443,38	6.611.987,00	542.201.004,09	705.624.626,47	-96.137.531,20	609.487.095,27

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Elisioni	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni								
<i>da società controllate</i>								
<i>da società partecipate</i>								
<i>da altri soggetti</i>								
Altri proventi finanziari	187,00	282.380,00	214.080,75	2,00	5.691.856,35	6.188.506,10		6.188.506,10
Totale proventi finanziari	187,00	282.380,00	214.080,75	2,00	5.691.856,35	6.188.506,10	0,00	6.188.506,10
Oneri finanziari								
Interessi ed altri oneri finanziari								
<i>Interessi passivi</i>	277.057,00	685,00	161.038,92	25.716,00	5.422.010,01	5.886.506,93		5.886.506,93
<i>Altri oneri finanziari</i>	17.930,00		4.909,28	7.293,00		30.132,28		30.132,28
Totale oneri finanziari	294.987,00	685,00	165.948,20	33.009,00	5.422.010,01	5.916.639,21	0,00	5.916.639,21
totale (C)	-294.800,00	281.695,00	48.132,55	-33.007,00	269.846,34	271.866,89	0,00	271.866,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
Rivalutazioni		78.061,00			27.068.641,98	27.146.702,98		27.146.702,98
Svalutazioni	20.000,00					20.000,00		20.000,00
totale (D)	-20.000,00	78.061,00	0,00	0,00	27.068.641,98	27.126.702,98	0,00	27.126.702,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
Proventi straordinari								
<i>Proventi da permessi di costruire</i>								
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>								
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		593.197,00			146.982.920,98	147.576.117,98		147.576.117,98
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>					3.101,00	3.101,00		3.101,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	206.951,00		338.979,89	15.134,00	270.347,44	831.412,33		831.412,33
totale proventi	206.951,00	593.197,00	338.979,89	15.134,00	147.256.369,42	148.410.631,31	0,00	148.410.631,31
Oneri straordinari								
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>								
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		114.624,00			43.067.423,29	43.182.047,29		43.182.047,29
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	770.007,00					770.007,00		770.007,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	820.195,00		37.163,60	175.173,00	17.281,43	1.049.813,03		1.049.813,03
totale oneri	1.590.202,00	114.624,00	37.163,60	175.173,00	43.084.704,72	45.001.867,32	0,00	45.001.867,32
Totale (E)	-1.383.251,00	478.573,00	301.816,29	-160.039,00	104.171.664,70	103.408.763,99	0,00	103.408.763,99

DETTAGLIO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2014 - ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
costi di impianto e di ampliamento			199.701,06	3.538,00		203.239,06			203.239,06
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	172.827,00		4.531,54			177.358,54			177.358,54
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.620,00	93.048,00	72.799,97			174.467,97			174.467,97
concessioni, licenze, marchi e diritti simile		36.636,00		10.494,00	690.704,67	737.834,67			737.834,67
avviamento									
immobilizzazioni in corso ed acconti			20.274,74		253.995,24	274.269,98			274.269,98
altre	294.692,00	154.277,00	504.795,59		7.919.482,65	8.873.247,24			8.873.247,24
Totale immobilizzazioni immateriali	476.139,00	283.961,00	802.102,90	14.032,00	8.864.182,56	10.440.417,46	0,00	0,00	10.440.417,46

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
Beni demaniali									
Terreni	2.097.999,00				17.964.771,61	20.062.770,61			20.062.770,61
Fabbricati	5.088.875,00	1.283.846,00			234.399.005,48	240.771.726,48			240.771.726,48
Infrastrutture	472.070,00				230.416.841,05	230.888.911,05			230.888.911,05
Altri beni demaniali					3.934.980,26	3.934.980,26			3.934.980,26
Altre immobilizzazioni materiali									
Terreni			2.686.958,13		64.219.079,15	66.906.037,28			66.906.037,28
<i>di cui in leasing finanziario</i>									
Fabbricati			7.933.395,28		440.886.977,13	448.820.372,41			448.820.372,41
<i>di cui in leasing finanziario</i>									
Impianti e macchinari	761.069,00	23.047.974,00	3.490.796,40	6.179,00		27.306.018,40			27.306.018,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>									
Attrezzature industriali e commerciali	27.958,00	4.658.113,00	1.926.987,37	43.911,00	799.944,21	7.456.913,58			7.456.913,58
Mezzi di trasporto	9.608.342,00			149.137,00	2.848.818,41	12.606.297,41			12.606.297,41
Macchine per ufficio e hardware	25.974,00			17.898,00	692.601,85	736.473,85			736.473,85
Mobili e arredi	24.644,00			569,00	158.566,66	183.779,66			183.779,66
Infrastrutture				11.406,00		11.406,00			11.406,00
Diritti reali di godimento									
Altri beni materiali		97.628,00	155.393,03		657.775,55	910.796,58			910.796,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti		637.714,00	30.767,59		191.486.002,17	192.154.483,76			192.154.483,76
Totale immobilizzazioni materiali	18.106.931,00	29.725.275,00	16.224.297,80	229.100,00	1.188.465.363,53	1.252.750.967,33	0,00	0,00	1.252.750.967,33

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
Partecipazioni in									
imprese controllate	1.350.525,00				49.463.490,00	50.814.015,00	-4.000.000,00	-45.463.486,00	1.350.529,00
imprese partecipate					3.098,70	3.098,70			3.098,70
altri soggetti					26.744.706,91	26.744.706,91			26.744.706,91
Crediti verso									
altre amministrazioni pubbliche									
imprese controllate		38.512,00				38.512,00			38.512,00
<i>imprese partecipate</i>									
altri soggetti		1.231.537,00		6.440,00		1.237.977,00			1.237.977,00
<i>di cui entro 12 mesi</i>		2.556,00				2.556,00			2.556,00
Altri titoli			6.060.198,30		109.177,46	6.169.375,76			6.169.375,76
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.350.525,00	1.270.049,00	6.060.198,30	6.440,00	76.320.473,07	85.007.685,37	-4.000.000,00	-45.463.486,00	35.544.199,37

ATTIVO CIRCOLANTE – RIMANENZE E CREDITI

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
Rimanenze	1.130.079,00	440.135,00	881.442,64	118.717,00	331.743,28	2.902.116,92			2.902.116,92
Totale	1.130.079,00	440.135,00	881.442,64	118.717,00	331.743,28	2.902.116,92	0,00	0,00	2.902.116,92
Crediti									
Crediti di natura tributaria									
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>									
<i>Altri crediti da tributi</i>		5.953.771,60			73.959.571,59	79.913.343,19		-36.676,00	79.876.667,19
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>					2.862.285,06	2.862.285,06			2.862.285,06
Crediti per trasferimenti e contributi									
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		13.494,00			117.360.568,87	117.374.062,87	18,89	-884.299,50	116.489.782,26
<i>imprese controllate</i>	30.000,00					30.000,00			30.000,00
<i>imprese partecipate</i>									
<i>verso altri soggetti</i>	2.163.648,00				32.523.741,97	34.687.389,97		-2.163.648,00	32.523.741,97
Verso clienti ed utenti	4.152.780,00	22.516.485,00	20.561.326,78	4.580.535,00	2.598.475,99	54.409.602,77	97.351,19	-23.140.183,80	31.366.770,16
<i>di cui oltre 12 mesi</i>			<i>77.241,66</i>	<i>475.645,00</i>		<i>552.886,66</i>			<i>552.886,66</i>
Altri Crediti									
<i>verso l'erario</i>	1.470.564,00	1.150.038,40	1.573.364,00	431.072,00	18.422,09	4.643.460,49			4.643.460,49
<i>di cui oltre 12 mesi</i>	<i>215.516,00</i>		<i>965.090,85</i>	<i>215.516,00</i>		<i>1.396.122,85</i>			<i>1.396.122,85</i>
<i>per attività svolta per c/terzi</i>					19.424.847,67	19.424.847,67			19.424.847,67
<i>altri</i>	4.134.426,00	1.841.039,00	309.785,44	222.933,00	81.330.677,73	87.838.861,17	402.244,44	-22.456.535,44	65.784.570,17
<i>di cui oltre 12 mesi</i>			<i>48.996,59</i>			<i>48.996,59</i>			<i>48.996,59</i>
Totale crediti	11.951.418,00	31.474.828,00	22.444.476,22	5.234.540,00	330.078.590,97	401.183.853,19	499.614,52	-48.681.342,74	353.002.124,97

ATTIVO CIRCOLANTE – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI E DISPONIBILITA' LIQUIDE

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
partecipazioni									
altri titoli		923.757,00				923.757,00			923.757,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	923.757,00	0,00	0,00	0,00	923.757,00	0,00	0,00	923.757,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE									
<i>Conto di tesoreria</i>									
<i>Istituto tesoriere</i>					181.393.947,31	181.393.947,31			181.393.947,31
presso Banca d'Italia									
Altri depositi bancari e postali	1.190.238,00	4.299.491,00	663.816,96	285.400,00	10.383.414,11	16.822.360,07			16.822.360,07
Denaro e valori in cassa	13.777,00	11.714,00	4.870,54	1.038,00		31.399,54			31.399,54
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
Totale disponibilità liquide	1.204.015,00	4.311.205,00	668.687,50	286.438,00	191.777.361,42	198.247.706,92	0,00	0,00	198.247.706,92

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
Ratei attivi		581,00	3.836,22			4.417,22			4.417,22
Risconti attivi	170.817,00	7.594.113,00	717.904,29	10.273,00	257.919,91	8.751.027,20			8.751.027,20
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	170.817,00	7.594.694,00	721.740,51	10.273,00	257.919,91	8.755.444,42	0,00	0,00	8.755.444,42

DETTAGLIO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2014 - PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclassif. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
Fondo di dotazione	199.634,00	16.080.928,00	5.636.923,24	1.033.000,00	1.249.177.319,99	1.272.127.805,23	-4.000.000,00	-22.950.485,24	1.245.177.319,99
Riserve									
da risultato economico di esercizi precedenti	-615.112,00	14.036.668,00	2.312,65	528.675,00		13.952.543,65		-13.952.539,65	4,00
da capitale	3.511.671,00	684.626,00	7.020.483,66			11.216.780,66		-10.560.461,11	656.319,55
da permessi di costruire					89.225.576,79	89.225.576,79			89.225.576,79
Risultato economico dell'esercizio	-1.189.410,00	3.184.543,00	2.161.739,12	4.474,00	-54.056.597,47	-49.895.251,35			-49.895.251,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.906.783,00	33.986.765,00	14.821.458,67	1.566.149,00	1.284.346.299,31	1.336.627.454,98	-4.000.000,00	-47.463.486,00	1.285.163.968,98

FONDI RISCHI ED ONERI

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclass. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
per trattamento di quiescenza									
per imposte		19.342,00		36.831,00		56.173,00			56.173,00
altri	1.687.520,00	3.278.362,00	4.330.905,80	653.000,00	22.859.126,95	32.808.914,75	-5.170.598,71		27.638.316,04
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.687.520,00	3.297.704,00	4.330.905,80	689.831,00	22.859.126,95	32.865.087,75	-5.170.598,71	0,00	27.694.489,04

TFR

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclass. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.843.454,00	1.657.271,00	7.806.634,91	697.363,00		16.004.722,91			16.004.722,91
TOTALE T.F.R. (C)	5.843.454,00	1.657.271,00	7.806.634,91	697.363,00	0,00	16.004.722,91	0,00	0,00	16.004.722,91

DEBITI

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclass. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
Debiti da finanziamento									
<i>prestiti obbligazionari</i>									
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>									
<i>verso banche e tesoriere</i>	3.122.459,00		2.548.425,53	487.087,00		6.157.971,53			6.157.971,53
<i>verso altri finanziatori</i>					100.546.831,13	100.546.831,13			100.546.831,13
Debiti verso fornitori	10.372.282,00	14.349.369,00	11.078.488,63	722.756,00	43.021.754,68	79.544.650,31	5.506.565,23	-22.697.070,81	62.354.144,73
<i>di cui oltre 12 mesi</i>				<i>335.655,00</i>		<i>335.655,00</i>			<i>335.655,00</i>
Acconti			28,92			28,92			28,92
Debiti per trasferimenti e contributi									
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>									
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					1.726.406,26	1.726.406,26			1.726.406,26
<i>imprese controllate</i>	1.074.764,00	7.826,00				1.082.590,00			1.082.590,00
<i>imprese partecipate</i>									
<i>altri soggetti</i>	1.570.698,00				10.218.401,73	11.789.099,73	163.648,00	-1.734.346,00	10.218.401,73
altri debiti									
<i>tributari</i>	1.994.962,00	212.975,00	2.615.137,74	580.968,00	2.583.693,10	7.987.735,84		-36.676,00	7.951.059,84
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.128.882,00	361.594,00	2.076.850,51	242.307,00	2.313.454,15	6.123.087,66			6.123.087,66
<i>per attività svolta per c/terzi</i>					5.785.320,81	5.785.320,81			5.785.320,81
<i>altri</i>	1.320.268,00	21.461.126,10	2.179.942,05	913.079,00	55.558.284,10	81.432.699,25		-22.213.249,93	59.219.449,32
TOTALE DEBITI (D)	20.584.315,00	36.392.890,10	20.498.873,38	2.946.197,00	221.754.145,96	302.176.421,44	5.670.213,23	-46.681.342,74	261.165.291,93

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclass. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
Ratei passivi		81.485,86	154.829,37			236.315,23			236.315,23
Risconti passivi									
Contributi agli investimenti									
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.253.583,00	607.788,04	190.243,74		266.778.063,19	271.829.677,97			271.829.677,97
<i>da altri soggetti</i>									
Concessioni pluriennali					357.999,33	357.999,33			357.999,33
Altri risconti passivi	114.269,00					114.269,00			114.269,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.367.852,00	689.273,90	345.073,11	0,00	267.136.062,52	272.538.261,53	0,00	0,00	272.538.261,53

DETTAGLIO CONTI D'ORDINE

	AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	AGGREGATO	Omogeniz. e Riclass. ai fini del consolid.	ELISIONI	CONSOLIDATO
1) Impegni su esercizi futuri					302.265.617,93	302.265.617,93			302.265.617,93
2) beni di terzi in uso			13.547.782,79			13.547.782,79			13.547.782,79
3) beni dati in uso a terzi									
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche									
5) garanzie prestate a imprese controllate									
6) garanzie prestate a imprese partecipate									
7) garanzie prestate a altre imprese		73.526,00			636.820,12	710.346,12			710.346,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	73.526,00	13.547.782,79	0,00	302.902.438,05	316.523.746,84	0,00	0,00	316.523.746,84

INCIDENZA DEI BILANCI SUL CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	CONSOLIDATO
costi di impianto e di ampliamento	203.239,06
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	177.358,54
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	174.467,97
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	737.834,67
avviamento	
immobilizzazioni in corso ed acconti	274.269,98
altre	8.873.247,24
Totale immobilizzazioni immateriali	10.440.417,46

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Immobilizzazioni Immateriali è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
476.139,00	283.961,00	802.102,90	14.032,00	8.864.182,56	10.440.417,46
4,56%	2,72%	7,68%	0,13%	84,91%	100,00%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	CONSOLIDATO
Beni demaniali	
Terreni	20.062.770,61
Fabbricati	240.771.726,48
Infrastrutture	230.888.911,05
Altri beni demaniali	3.934.980,26
Altre immobilizzazioni materiali	
Terreni	66.906.037,28
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	448.820.372,41
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	27.306.018,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	7.456.913,58
Mezzi di trasporto	12.606.297,41
Macchine per ufficio e hardware	736.473,85
Mobili e arredi	183.779,66
Infrastrutture	11.406,00
Diritti reali di godimento	
Altri beni materiali	910.796,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti	192.154.483,76
Totale immobilizzazioni materiali	1.252.750.967,33

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Immobilizzazioni Materiali è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
18.106.931,00	29.725.275,00	16.224.297,80	229.100,00	1.188.465.363,53	1.252.750.967,33
1,45%	2,37%	1,30%	0,02%	94,86%	100,00%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	CONSOLIDATO
Partecipazioni in	
imprese controllate	1.350.529,00
imprese partecipate	3.098,70
altri soggetti	26.744.706,91
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
imprese controllate	38.512,00
imprese partecipate	
altri soggetti	1.237.977,00
di cui entro 12 mesi	2.556,00
Altri titoli	6.169.375,76
Totale immobilizzazioni finanziarie	35.544.199,37

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Immobilizzazioni Finanziarie è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
1.350.525,00	1.270.049,00	6.060.198,30	6.440,00	26.856.987,07	35.544.199,37
3,80%	3,57%	17,05%	0,02%	75,56%	100,00%

RIMANENZE

	CONSOLIDATO
Rimanenze	2.902.116,92
Totale	2.902.116,92

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Rimanenze è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
1.130.079,00	440.135,00	881.442,64	118.717,00	331.743,28	2.902.116,92
38,94%	15,17%	30,37%	4,09%	11,43%	100,00%

CREDITI

	CONSOLIDATO
Crediti	
Crediti di natura tributaria	
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
Altri crediti da tributi	79.876.667,19
Crediti da Fondi perequativi	2.862.285,06
Crediti per trasferimenti e contributi	
verso amministrazioni pubbliche	116.489.782,26
imprese controllate	30.000,00
imprese partecipate	
verso altri soggetti	32.523.741,97
Verso clienti ed utenti	31.366.770,16
di cui oltre 12 mesi	552.886,66
Altri Crediti	
verso l'erario	4.643.460,49
di cui oltre 12 mesi	1.396.122,85
per attività svolta per c/terzi	19.424.847,67
altri	65.784.570,17
di cui oltre 12 mesi	48.996,59
Totale crediti	353.002.124,97

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Crediti è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
6.124.090,99	30.741.074,38	8.088.007,98	677.697,78	307.371.253,84	353.002.124,97
1,73%	8,71%	2,29%	0,19%	87,08%	100,00%

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

	CONSOLIDATO
partecipazioni	
altri titoli	923.757,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	923.757,00

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Attività Finanziarie Che Non Costituiscono Immobilizzazioni è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
0,00	923.757,00	0,00	0,00	0,00	923.757,00
0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%

DISPONIBILITA' LIQUIDE

	CONSOLIDATO
DISPONIBILITA' LIQUIDE	
<i>Conto di tesoreria</i>	
<i>Istituto tesoriere</i>	181.393.947,31
presso Banca d'Italia	
Altri depositi bancari e postali	16.822.360,07
Denaro e valori in cassa	31.399,54
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	198.247.706,92

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Disponibilità Liquide è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
1.204.015,00	4.311.205,00	668.687,50	286.438,00	191.777.361,42	198.247.706,92
0,61%	2,17%	0,34%	0,14%	96,74%	100,00%

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	CONSOLIDATO
Ratei attivi	4.417,22
Risconti attivi	8.751.027,20
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.755.444,42

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Ratei e Risconti attivi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
170.817,00	7.594.694,00	721.740,51	10.273,00	257.919,91	8.755.444,42
1,95%	86,74%	8,24%	0,12%	2,95%	100,00%

PATRIMONIO NETTO

	CONSOLIDATO
Fondo di dotazione	1.245.177.319,99
Riserve	
da risultato economico di esercizi precedenti	4,00
da capitale	656.319,55
da permessi di costruire	89.225.576,79
Risultato economico dell'esercizio	-49.895.251,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.285.163.968,98

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato del Patrimonio Netto è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
-1.189.410,00	3.184.547,00	2.818.058,67	4.474,00	1.280.346.299,31	1.285.163.968,98
-0,09%	0,25%	0,22%	0,01%	99,61%	100,00%

FONDI RISCHI ED ONERI

	CONSOLIDATO
per trattamento di quiescenza	
per imposte	56.173,00
altri	27.638.316,04
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	27.694.489,04

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Fondi Rischi ed Oneri è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
1.687.520,00	3.297.704,00	4.330.905,80	689.831,00	17.688.528,24	27.694.489,04
6,09%	11,91%	15,64%	2,49%	63,87%	100,00%

TFR

	CONSOLIDATO
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	16.004.722,91
TOTALE T.F.R. (C)	16.004.722,91

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato del TFR è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
5.843.454,00	1.657.271,00	7.806.634,91	697.363,00	0,00	16.004.722,91
36,51%	10,35%	48,78%	4,36%	0,00%	100,00%

DEBITI

	CONSOLIDATO
Debiti da finanziamento	
prestiti obbligazionari	
v/ altre amministrazioni pubbliche	
verso banche e tesoriere	6.157.971,53
verso altri finanziatori	100.546.831,13
Debiti verso fornitori	62.354.144,73
di cui oltre 12 mesi	335.655,00
Acconti	28,92
Debiti per trasferimenti e contributi	
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
altre amministrazioni pubbliche	1.726.406,26
imprese controllate	1.082.590,00
imprese partecipate	
altri soggetti	10.218.401,73
altri debiti	
tributari	7.951.059,84
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.123.087,66
per attività svolta per c/terzi	5.785.320,81
altri	59.219.449,32
TOTALE DEBITI (D)	261.165.291,93

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Debiti è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
17.946.524,27	15.457.223,44	20.276.649,94	2.495.464,65	204.989.429,63	261.165.291,93
6,87%	5,92%	7,76%	0,96%	78,49%	100,00%

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	CONSOLIDATO
Ratei passivi	236.315,23
Risconti passivi	
Contributi agli investimenti	
da altre amministrazioni pubbliche	271.829.677,97
da altri soggetti	
Concessioni pluriennali	357.999,33
Altri risconti passivi	114.269,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	272.538.261,53

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Ratei e Risconti Passivi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
4.367.852,00	689.273,90	345.073,11	0,00	267.136.062,52	272.538.261,53
1,60%	0,25%	0,13%	0,00%	98,02%	100,00%

CONTI D'ORDINE

	CONSOLIDATO
1) Impegni su esercizi futuri	302.265.617,93
2) beni di terzi in uso	13.547.782,79
3) beni dati in uso a terzi	
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
5) garanzie prestate a imprese controllate	
6) garanzie prestate a imprese partecipate	
7) garanzie prestate a altre imprese	710.346,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	316.523.746,84

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Conti d'Ordine è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
0,00	73.526,00	13.547.782,79	0,00	302.902.438,05	316.523.746,84
0,00%	0,02%	4,28%	0,00%	95,70%	100,00%

CONTO ECONOMICO

PROVENTI DA TRIBUTI

	Consolidato
Proventi da tributi	219.333.951,89

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Proventi da Tributi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
0,00	0,00	0,00	0,00	219.333.951,89	219.333.951,89
0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%

PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

	Consolidato
Proventi da fondi perequativi	33.463.226,08

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Proventi da Fondi Perequativi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
0,00	0,00	0,00	0,00	33.463.226,08	33.463.226,08
0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%

PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

	Consolidato
Proventi da trasferimenti correnti	69.904.269,85
Quota annuale di contributi agli investimenti	10.079.104,18
Contributi agli investimenti	

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Proventi da Trasferimenti e Contributi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
0,00	0,00	0,00	0,00	79.983.374,03	79.983.374,03
0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI

	Consolidato
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.162.804,00
Ricavi della vendita di beni	4.312,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.510.924,91

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Ricavi delle Vendite e Prestazioni e Proventi da Servizi Pubblici è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
10.382.022,20	50.858.476,82	9.751.084,68	351,22	11.686.105,99	82.678.040,91
12,56%	61,51%	11,79%	0,01%	14,13%	100,00%

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

	Consolidato
Altri ricavi e proventi diversi	24.406.601,94

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Altri Ricavi e Proventi Diversi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
7.630.494,00	209.473,00	372.277,26	5.524,00	16.188.833,68	24.406.601,94
31,26%	0,86%	1,53%	0,02%	66,33%	100,00%

ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

	Consolidato
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	41.122.129,95

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Acquisti di Materie Prime e/o Beni di Consumo è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
7.372.890,00	27.984.900,00	3.995.310,27	409.448,00	1.359.581,68	41.122.129,95
17,93%	68,05%	9,72%	1,00%	3,30%	100,00%

PRESTAZIONI DI SERVIZI

	Consolidato
Prestazioni di servizi	126.150.041,42

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Prestazioni di Servizi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
6.197.245,40	5.563.347,10	18.848.772,07	900.778,00	94.639.898,85	126.150.041,42
4,91%	4,41%	14,94%	0,71%	75,03%	100,00%

UTILIZZO BENI DI TERZI

	Consolidato
Utilizzo beni di terzi	7.138.345,88

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dell'Utilizzo di Beni di Terzi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
117.544,00	158.692,00	1.162.180,36	84.737,08	5.615.192,44	7.138.345,88
1,65%	2,22%	16,28%	1,19%	78,66%	100,00%

TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

	Consolidato
Trasferimenti correnti	20.432.006,53
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	37.500,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.627.135,35

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Trasferimenti e Contributi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
0,00	0,00	0,00	0,00	22.096.641,88	22.096.641,88
0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%

PERSONALE

	Consolidato
Personale	151.817.502,47

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato del Costo del Personale è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
27.529.452,00	7.062.339,00	36.580.840,68	5.028.516,00	75.616.354,79	151.817.502,47
18,13%	4,65%	24,10%	3,31%	49,81%	100,00%

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Consolidato
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.163.382,52
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.571.095,09
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	207.638,10
Svalutazione dei crediti	174.122.218,57

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Ammortamenti e Svalutazioni è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
4.919.077,00	3.240.632,00	1.746.442,15	119.968,00	201.038.215,13	211.064.334,28
2,33%	1,54%	0,83%	0,06%	95,24%	100,00%

VARIAZIONI NELLE MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

	Consolidato
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-244.838,67

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Variazioni nelle Materie Prime e/o Beni di Consumo è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
-85.743,00	-12.439,00	-119.132,51	2.962,00	-30.486,16	-244.838,67
35,02%	5,08%	48,66%	-1,21%	12,45%	100,00%

ACCANTONAMENTI PER RISCHI

	Consolidato
Accantonamenti per rischi	23.548.651,26

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Accantonamenti per Rischi è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
150.000,00	98.066,00	446.461,42	0,00	22.854.123,84	23.548.651,26
0,64%	0,42%	1,90%	0,00%	97,04%	100,00%

ALTRI ACCANTONAMENTI

	Consolidato
Altri accantonamenti	1.106.325,36

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Altri Accantonamenti è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
0,00	294.630,00	806.692,25	0,00	5.003,11	1.106.325,36
0,00%	26,63%	72,92%	0,00%	0,45%	100,00%

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Consolidato
Oneri diversi di gestione	25.687.961,44

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Oneri Diversi di Gestione è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
439.794,00	1.246.187,00	461.117,95	32.252,00	23.508.610,49	25.687.961,44
1,71%	4,85%	1,80%	0,13%	91,51%	100,00%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Consolidato
<u>Proventi finanziari</u>	
Proventi da partecipazioni	
da società controllate	
da società partecipate	
da altri soggetti	
Altri proventi finanziari	6.188.506,10
Totale proventi finanziari	6.188.506,10

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Proventi Finanziari è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
187,00	282.380,00	214.080,75	2,00	5.691.856,35	6.188.506,10
0,01%	4,56%	3,46%	0,01%	91,96%	100,00%

	Consolidato
<u>Oneri finanziari</u>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
Interessi passivi	5.886.506,93
Altri oneri finanziari	30.132,28
Totale oneri finanziari	5.916.639,21

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Oneri Finanziari è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
294.987,00	685,00	165.948,20	33.009,00	5.422.010,01	5.916.639,21
4,99%	0,01%	2,80%	0,56%	91,64%	100,00%

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

	Consolidato
Rivalutazioni	27.146.702,98
Svalutazioni	20.000,00

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Rettifiche di Valore delle Attività Finanziarie è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
-20.000,00	78.061,00	0,00	0,00	27.068.641,98	27.126.702,98
-0,07%	0,29%	0,00%	0,00%	99,78%	100,00%

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	Consolidato
<u>Proventi straordinari</u>	
Proventi da permessi di costruire	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	147.576.117,98
Plusvalenze patrimoniali	3.101,00
Altri proventi straordinari	831.412,33
totale proventi	148.410.631,31

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato dei Proventi Straordinari è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
206.951,00	593.197,00	338.979,89	15.134,00	147.256.369,42	148.410.631,31
0,14%	0,40%	0,23%	0,01%	99,22%	100,00%

	Consolidato
Oneri straordinari	
Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	43.182.047,29
Minusvalenze patrimoniali	770.007,00
Altri oneri straordinari	1.049.813,03
totale oneri	45.001.867,32

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato degli Oneri Straordinari è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
1.590.202,00	114.624,00	37.163,60	175.173,00	43.084.704,72	45.001.867,32
3,53%	0,25%	0,08%	0,39%	95,75%	100,00%

IMPOSTE

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato delle Imposte è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
767.561,00	2.832.958,00	2.745.148,90	90.643,00	4.644.373,89	11.080.684,79
6,93%	25,57%	24,77%	0,82%	41,91%	100,00%

RISULTATO D'ESERCIZIO

L'incidenza dei singoli bilanci sul totale del consolidato del Risultato d'Esercizio è stata la seguente:

AMTAB SPA	AMGAS SPA	AMIU SPA	MULTISERVIZI SPA	COMUNE DI BARI	Consolidato
-1.189.410,00	3.184.543,00	2.161.739,12	4.474,00	-54.056.597,47	-49.895.251,35
2,38%	-6,38%	-4,33%	-0,01%	108,34%	100,00%

ANALISI DI ALCUNI INDICATORI PER UNA SINTETICA VALUTAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA

Per una sintetica valutazione della situazione economico-finanziaria sono stati elaborati alcuni indicatori tra i più utilizzati.

INDICE	VALORE CONSOLIDATO	VALORE al netto svalutazione crediti di € 182.891.274,27	FORMULE
ROE	-3,88%	10,35%	RE/PN *100
ROI*	-13,06%	1,02%	RO/TI *100
ROS**	-40,83%	3,19%	RO/RV *100
INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	69,00%	69,00%	PN/TOTALE PASSIVO *100
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE	20,32%	20,32%	TOTALE DEBITI/PN *100
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,99	0,99	PN/TOTALE IMMOBILIZZAZIONI
MARGINE DI STRUTTURA	247.593.676,75	247.593.676,75	(PN+DEBITI)- IMMOBILIZZAZIONI

*Convenzionalmente per RO (reddito operativo), è stato assunta la differenza tra A-B del Conto economico consolidato.

** Nella voce "ricavi di vendita", è stato considerato il totale della voce A del C.E consolidato, al netto della voce "Altri ricavi e proventi diversi".

Indici di redditività

Tali indicatori sono indici che permettono di osservare la capacità del gruppo di produrre reddito e di generare risorse.

Nel 2014 è stata effettuata un'operazione di svalutazione dei crediti per € 182.891.274,27 a carattere straordinario che ha influenzato negativamente la gestione caratteristica. Si è pertanto ritenuto opportuno calcolare gli indici di redditività anche nell'ipotesi di assenza di tale componente straordinaria al fine di rappresentarne il valore in una situazione di gestione ordinaria.

ROE

Return on Equity (rendimento rispetto al capitale investito) ed è calcolato come rapporto percentuale tra risultato netto e mezzi propri.

L'indice descrive l'importo dei profitti o delle perdite dell'area di consolidamento, per unità di capitale investito. Tenendo conto dell'operazione di svalutazione crediti, l'indice presenta un valore negativo ma, tuttavia, al netto di tale operazione, l'indice assumerebbe un risultato soddisfacente, seppur influenzato dalla gestione non caratteristica.

ROI

Indica la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica a prescindere dalle fonti utilizzate.

Si calcola rapportando il reddito della gestione caratteristica al Capitale investito.

Si conferma quanto espresso relativamente al ROE. Nel caso di esclusione dell'operazione straordinaria di svalutazione crediti, emergerebbe un risultato comunque positivo, sebbene non ottimale.

ROS

Misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica (reddito operativo); quando l'indice ha un valore superiore allo zero, significa che una parte dei ricavi è ancora disponibile dopo la copertura di tutti i costi inerenti alla gestione caratteristica.

Indici di autonomia finanziaria

Tali indicatori evidenziano il livello di indipendenza aziendale dalle fonti di finanziamento esterno.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Rapporta il patrimonio netto al totale del passivo del bilancio. Il risultato evidenzia un livello di autofinanziamento del gruppo elevato.

GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE

Evidenzia il grado di dipendenza dell'ente dai mezzi finanziari a titolo di debito.

Il risultato può ritenersi positivo in quanto evidenzia un basso grado di indebitamento verso terzi del Gruppo Comune.

Indici di solidità patrimoniale

Tali indici sono funzionali ad evidenziare se gli impieghi fissi sono stati correttamente finanziati da risorse durevolmente legate al funzionamento aziendale.

INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Il risultato può ritenersi soddisfacente in quanto indica la capacità del gruppo di finanziare totalmente i propri investimenti in immobilizzazioni con il capitale proprio in autonomia rispetto a terzi finanziatori.

MARGINE DI STRUTTURA

Il margine di struttura (secondario) mette a confronto il capitale permanente del gruppo rispetto alle immobilizzazioni. Per capitale permanente si intende la somma tra il Patrimonio netto e il totale dei debiti.

Il risultato conferma positivamente quanto già rappresentato dall'indice di autocopertura.