

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	4.129
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.070	6.575
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	51.603	7.140.292
5	avviamento	-	75.878
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	22.745	356.912
9	altre	1.686.089	1.863.342
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.768.507	9.447.128
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
	Beni demaniali		
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	29.065.322	-
1.9	Altri beni demaniali	-	28.849.865
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-
2.1	Terreni	3.195.228	3.196.322
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	33.802.346	33.083.392
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	211.134	172.700
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	448.947	391.606
2.5	Mezzi di trasporto	24.626	37.457
2.6	Macchine per ufficio e hardware	183.542	163.537
2.7	Mobili e arredi	286.753	227.594
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	2.346.483
2.99	Altri beni materiali	88.514	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.040.457	2.040.457
	Totale immobilizzazioni materiali	69.346.869	70.509.413
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	46.629	-
b	imprese partecipate	2.478	589.311
c	altri soggetti	3.611.249	-
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.660.356	589.311
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.775.732	80.545.852
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	534.126	623.427
	Totale	534.126	623.427
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	3.646.227	3.957.849
c	Crediti da Fondi perequativi	156.186	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.961.055	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	460.000	3.918.839
3	Verso clienti ed utenti	6.574.005	8.599.489
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	24.012	-
b	per attività svolta per c/terzi	92.886	-
c	altri	413.883	1.132.099
	Totale crediti	14.328.254	17.608.276

III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	13.406.593	15.680.576
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.263.357	2.598.097
	3	Denaro e valori in cassa	44.099	33.309
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	15.714.049	18.311.982
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	30.576.429	36.543.685
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	26.734	28.470
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	26.734	28.470
		TOTALE DELL'ATTIVO	105.378.895	117.118.007

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	55.609.936	55.390.630
II	Riserve	-	-
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 99.438	-
b	da capitale	19.867.181	39.214.295
	c da permessi di costruire	17.399.239	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	-	-
	e altre riserve indisponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.619.783	2.252.975
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	94.396.701	96.857.900
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	94.396.701	96.857.900
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	318.968
2	per imposte	-	-
3	altri	346.541	860.623
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	346.541	1.179.591
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	584.839	829.296
	TOTALE T.F.R. (C)	584.839	829.296
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	17.898	-
c	verso banche e tesoriere	301.299	-
d	verso altri finanziatori	657.497	1.487.517
2	Debiti verso fornitori	5.546.909	6.561.355
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	29.228	-
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	2	-
e	altri soggetti	119.804	170.059
5	altri debiti		
a	tributari	767.988	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	200.122	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	4.560	-
d	altri	1.148.701	8.742.047
	TOTALE DEBITI (D)	8.794.008	16.960.978
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	81.492	-
	Risconti passivi		
II	Contributi agli investimenti		
	a da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
	2 Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	1.175.314	1.290.242
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.256.806	1.290.242
	TOTALE DEL PASSIVO	105.378.895	117.118.007
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	4.667.238	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	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	-	2.149.523
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.667.238	2.149.523

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	11.818.423	11.773.409
2	Proventi da fondi perequativi	1.758.897	1.670.000
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.841.497	1.344.579
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	739.505	14.512
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	627.579	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.924.078	14.106.380
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.534.721	4.007.545
totale componenti positivi della gestione A)		31.244.700	32.916.425
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.530.458	4.541.568
10	Prestazioni di servizi	14.122.748	10.896.937
11	Utilizzo beni di terzi	242.181	1.839.334
12	Trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.647.107	1.927.545
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	5.785.365	6.620.430
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	133.348	129.784
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.835.222	2.557.846
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	91.346	3.724
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.021	50.499
16	Accantonamenti per rischi	56.949	839.323
17	Altri accantonamenti	69.500	8.525
18	Oneri diversi di gestione	342.086	556.061
totale componenti negativi della gestione B)		29.864.331	29.971.576
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.380.369	2.944.849
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	195.260
c	<i>da altri soggetti</i>	130.366	-
20	Altri proventi finanziari	7.086	14.012
Totale proventi finanziari		137.452	209.272
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	51.552	137.172
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
Totale oneri finanziari		51.552	137.172
totale (C)		85.900	72.100
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	16.814	-
totale (D)		- 16.814	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	482.699	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.343.222	1.424.327
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	50.454	-
totale proventi		1.876.375	1.424.327
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.188.298	1.469.711
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	213.091	-
totale oneri		1.401.389	1.469.711
Totale (E)		474.986	45.384
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.924.441	2.971.565
26	Imposte (*)	304.658	718.590
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.619.783	2.252.975
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

COMUNE DI ORBASSANO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

*Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa
(ai sensi del punto n. 5 Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011)*

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il presente documento costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa riporta i richiami normativi e di prassi seguiti per la predisposizione del bilancio consolidato, delinea il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, indica i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo che sono state trattate per la predisposizione del bilancio consolidato, specifica l'eventuale differenza di consolidamento e presenta le principali voci che hanno inciso sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Inquadramento normativo

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

D.Lgs. n. 118/2011 che detta le disposizioni sulla armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, Province ed Enti Locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (artt. 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinqies);

Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato. Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando le fasi procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;

Schema di Bilancio Consolidato, allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011;

Testo Unico degli Enti Locali, ed in particolare:

art. 147-quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento contabile per la rilevazione, secondo competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;

artt. 15, comma 8 e 233-bis, che contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL, rinviando al citato D. Lgs.

n. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Per quanto non specificatamente previsto dal Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, come esplicitamente indicato al par. 6 del medesimo documento, si fa rinvio ai principi contabili generali civilistici, interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare si richiama il Principio Contabile n. 17 dell'OIC – Bilancio Consolidato.

Criteri di formazione

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Pubblico è composto dallo Stato patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la presente Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa.

Il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto del Comune di Orbassano (Capogruppo) e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. Nel caso specifico, la data di chiusura dei bilanci del Comune di Orbassano e delle società ed enti compresi nell'area di consolidamento è il 31 dicembre 2017.

In applicazione del punto 4.4 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011, il metodo di consolidamento adottato per le società ed enti strumentali controllati direttamente è quello integrale, mentre quello adottato per le società ed enti partecipati è quello proporzionale.

Il metodo integrale prevede l'integrale attrazione all'interno del bilancio consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo. Gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi, sono ripresi linea per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate nel contesto del patrimonio netto e la parte del risultato economico di terzi viene distinta nel risultato consolidato.

Il metodo proporzionale prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentanza del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del capitale di funzionamento e del reddito del Gruppo, risultante delle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del bilancio consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e, qualora non fossero eliminati i saldi consolidati, risulterebbero indebitamente accresciuti.

Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Orbassano

Alla luce delle norme di legge e dei principi contabili sopra enunciati, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 129 del 31.07.2018 sono stati individuati le società e gli enti strumentali che costituiscono il Gruppo Comune di Orbassano.

Gruppo Comune di Orbassano			
Organismo controllato/partecipato	Sede/Capitale sociale	% di partecipazione	Tipo di attività
<i>Società/Enti partecipati</i>			
Azienda Speciale San Giuseppe	Orbassano (TO) € 12.163,00	100%	Farmacie Comunali e Presidio socio-assistenziale
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14"	Carignano (TO)	9,42%	Funzioni di governo di bacino relativo al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al piano regionale e al programma provinciale di gestione dei rifiuti
Smat S.p.a.	Torino € 345.533.761,65	1,028%	Servizio erogazione acqua
Agenzia per la mobilità Piemontese	Torino	0,44%	Attività di promozione della mobilità sostenibile
Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S."	Orbassano (TO) € 200.000,00	23,41%	Servizi di assistenza alla persona

Tra gli organismi ricompresi nel GAP, sono inclusi nell'area di consolidamento i seguenti:

Perimetro di consolidamento del Comune di Orbassano			
Organismo controllato/partecipato	% di partecipazione	Inclusa/Non inclusa Metodo di Consolidamento	Note
<i>Società/Enti partecipati</i>			
Azienda Speciale San Giuseppe	100%	Inclusa metodo integrale	
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14"	9,42%	Inclusa metodo proporzionale	
Smat S.p.a.	1,028%	Esclusa	Società quotata ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011
Agenzia per la mobilità Piemontese	0,44%	Esclusa	Irrilevanza: partecipazione inferiore all'1% del capitale
Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S"	23,41%	Inclusa metodo proporzionale	

Rispetto all'esercizio 2016, il bilancio consolidato 2017 ha visto ridursi il complesso delle imprese incluse nel consolidamento. L'esclusione dal perimetro di consolidamento della società Smat S.p.a. ha comportato rilevanti effetti ai fini del confronto tra le poste di bilancio dell'esercizio oggetto della presente relazione rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Risultato economico del Gruppo

Il bilancio consolidato del Comune di Orbassano si chiude con un utile consolidato di euro 1.619.783 (euro 2.252.975 nel precedente esercizio).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione. Il risultato della gestione caratteristica consolidata è pari a euro 1.380.369;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari. Il risultato della gestione finanziaria consolidata è pari a euro 85.900;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento. Il risultato della gestione straordinaria, comprese le rettifiche delle attività finanziarie, è pari a euro 474.986.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte.

Conto Economico	Bilancio Consolidato		Variazioni
	2017	2016	
Valore della produzione	31.244.700	32.916.425	-1.671.725
Costi della produzione	(29.864.331)	(29.971.576)	107.245
<i>Risultato operativo di gestione</i>	<i>1.380.369</i>	<i>2.944.849</i>	<i>-1.564.480</i>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>85.900</i>	<i>72.100</i>	<i>13.800</i>
<i>Rettifiche di valore su attività finanziarie</i>	<i>(16.814)</i>	<i>0</i>	<i>-16.814</i>
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	<i>474.986</i>	<i>(45.384)</i>	<i>520.370</i>
Imposte sul reddito	(304.658)	(718.590)	413.932
<i>Risultato di esercizio</i>	<i>1.619.783</i>	<i>2.252.975</i>	<i>-633.192</i>

Stato Patrimoniale del Gruppo

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci:

Stato Patrimoniale	Bilancio Consolidato		Variazione
	2017	2016	
Crediti vs partecipanti al fondo di dotazione	0	0	0
Immobilizzazione immateriali	1.768.507	9.447.128	-7.678.621
Immobilizzazione materiali	69.346.869	70.509.413	-1.162.544
Immobilizzazioni finanziarie	3.660.356	589.311	3.071.045
Totale immobilizzazioni	74.775.732	80.545.852	-5.770.120
Rimanenze	534.126	623.427	-89.301
Crediti	14.328.254	17.608.276	-3.280.022
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0	0
Disponibilità liquide	15.714.049	18.311.982	-2.597.933
Totale attivo circolante	30.576.429	36.543.685	-5.967.256
Ratei e risconti attivi	26.734	28.470	-1.736
Totale Attivo	105.378.895	117.118.007	-11.739.112
Patrimonio netto	94.396.701	96.857.900	-2.461.199
Fondi per rischi ed oneri	346.541	1.179.591	-833.050
TFR	584.839	829.296	-244.457
Debiti	8.794.008	16.960.978	-8.166.970
Ratei e risconti passivi	1.256.806	1.290.242	-33.436
Totale Passivo	105.378.895	117.118.007	-11.739.112

Il Patrimonio Netto consolidato è pari a euro 94.396.701 (euro 96.857.900 nel precedente esercizio) di cui euro 95.007.850 derivante dal bilancio del Comune, euro 2.716.244 derivante dai bilanci degli enti/società partecipate, ed euro (3.327.393) derivanti da rettifiche di consolidamento.

Di seguito i valori analitici e la variazione del patrimonio netto:

	2017	2016	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
I Fondo di dotazione	55.609.936	55.390.630	219.306
II Riserve			
a da risultato economico di esercizi precedenti	99.438	-	99.438
b da capitale	19.867.181	39.214.295	-19.347.114
c da permessi di costruire	17.399.239		17.399.239
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per			
d beni culturali	-	-	-
e altre riserve indisponibili	-	-	-
III Risultato economico dell'esercizio	1.619.783	2.252.975	-633.192
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	94.396.701	96.857.900	-2.461.199
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	94.396.701	96.857.900	-2.461.199

Finalità ed utilizzo del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Inoltre, dà al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia le proprie controllate/partecipate in un'ottica d'insieme.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune può attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

Non sono presenti fatti di rilievo e/o significativi tali da doversi indicare in questo documento.

Nota Integrativa

Criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile punto 4.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011 prevede di norma l'uniformità dei criteri valutativi dei bilanci oggetto di consolidamento.

Lo stesso punto 4.1, evidenzia comunque che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, nella stesura del Bilancio Consolidato, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, sia in considerazione del fatto che sono presenti criteri uniformi, sia in quanto l'eventuale "normalizzazione" delle differenze operative dei componenti del gruppo avrebbe comportato il rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si sarebbe potuto perdere le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere

necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica. In riferimento, quindi, ai criteri di valutazione adottati dai singoli soggetti i cui bilanci sono stati consolidati, si rimanda a quanto indicato nelle specifiche note integrative e/o rendiconti.

Si specifica che le società/enti partecipati, con la sola eccezione di Azienda Speciale San Giuseppe, hanno provveduto a fornire al Comune un bilancio riclassificato (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico) secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011. Nella predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto di tali elaborati, redatti dalle società/enti partecipati al fine di rendere "compatibile" il loro bilancio con le finalità previste all'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011.

Operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto i disallineamenti tecnici sono stati neutralizzati ad omogeneità tramite le scritture di rettifica. Nel caso di operazioni infragruppo di importo non rilevante e/o non significativo, si è provveduto ad evitare la loro eliminazione compatibilmente con quanto previsto dal punto 4.2 allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011 ultimo comma.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, etc;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Differenze di consolidamento

Oltre ad eliminare le operazione infragruppo, altra operazione da fare nel consolidare i valori, è la corretta imputazione delle differenze tra i valori contabili delle partecipazioni risultanti dal bilancio dell'Ente locale e la corrispondente frazione del patrimonio netto degli enti e/o società del gruppo. Nel caso in cui il costo della partecipazione fosse maggiore del corrispondente valore della frazione di patrimonio degli enti e/o società partecipate, allora si avrà una differenza di consolidamento positiva "attiva" da inserire tra le "attività" del bilancio consolidato e che sarà trattata come avviamento qualora non sia possibile imputarla specificatamente ad altre poste patrimoniali.

Se invece il costo della partecipazione fosse inferiore al corrispondente valore della frazione di patrimonio degli enti e/o società partecipati, si originerebbe una differenza negativa "passiva" da

imputare nel bilancio consolidato a seconda della natura di tale differenza. Se tale differenza è dovuta a previsione di future perdite della partecipata, la differenza va imputata al passivo dello Stato Patrimoniale alla voce "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri" e stornata di esercizio in esercizio con contropartita positiva in Conto Economico secondo un piano di utilizzo sistematico compatibile con le perdite "maturate" dalla partecipata. Se invece la differenza è dovuta al fatto di aver ottenuto un ottimo prezzo (cosiddetto "buon affare"), allora essa va imputata al patrimonio netto consolidato tra le riserve di consolidamento.

Nel caso del bilancio consolidato del Comune, le differenze di consolidamento da annullamento sono pari a euro 775.508.

Il valore è così ricostruito:

Società/Ente partecipata/controllato	Costo partecipazione	Corrispondente frazione di P.N.	Differenza di annullamento
Azienda Speciale San Giuseppe	887.978	881.067	6.911
Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S."	305.370	255.367	50.003
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14"	1.814.762	1.096.168	718.594
Totale	3.008.110	2.232.602	775.508

Di seguito si indicano le operazioni di rettifica significative relative al consolidamento e alle operazioni di pre-consolidamento, se necessarie. I valori indicati sono relativi alle operazioni infragruppo che poi sono oggetto di rettifica in modo diverso a seconda che si utilizzi il metodo integrale (enti/società controllate) o il metodo proporzionale (enti/società partecipate); col metodo integrale si rettifica l'importo intero, col metodo proporzionale la frazione relativa alla partecipazione detenuta dall'Ente capogruppo.

Tipologia di rettifica con indicazione del soggetto Comune e/o società controllata/partecipata	Importo operazione infragruppo	Elisione (in%)	
		Dare	Avere
Comune - preconsolidamento - partecipazioni in altri soggetti	887.978		887.978
Comune - preconsolidamento - partecipazioni in imprese controllate	887.978	887.978	
Comune - preconsolidamento - partecipazioni in altri soggetti	2.120.132		2.120.132
Comune - preconsolidamento - partecipazioni in imprese partecipate	2.120.132	2.120.132	
Comune - annullamento partecipazione Azienda Speciale San Giuseppe	887.978		887.978
Azienda Speciale San Giuseppe - annullamento patrimonio netto	881.067	881.067	
Azienda Speciale San Giuseppe - differenza di annullamento	6.911	6.911	

Comune - annullamento partecipazione Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S."	305.370		305.370
Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S." - annullamento patrimonio netto	255.367	255.367	
Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S." - differenza di consolidamento	50.003	50.003	
Comune - annullamento partecipazione Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14"	1.814.762		1.814.762
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14" - annullamento patrimonio netto	1.096.168	1.096.168	
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14" - differenza di consolidamento	718.594	718.594	
Comune - preconsolidamento - crediti verso clienti ed utenti	17.985		17.985
Comune - preconsolidamento - patrimonio netto da rettificare	17.985	17.985	
Azienda Speciale San Giuseppe - preconsolidamento - crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	301.299		301.299
Azienda Speciale San Giuseppe - preconsolidamento - patrimonio netto da rettificare	301.299	301.299	
Comune - elisioni di consolidamento - crediti verso clienti ed utenti	48.184		48.184
Azienda Speciale San Giuseppe - elisioni di consolidamento - debiti verso fornitori	48.184	48.184	
Comune - elisioni di consolidamento - crediti verso clienti ed utenti	2.938		2.938
Azienda Speciale San Giuseppe - elisioni di consolidamento - crediti verso fornitori	2.938	2.938	
Comune - elisioni di consolidamento - debiti verso fornitori	14.141	14.141	
Azienda Speciale San Giuseppe - elisioni di consolidamento - crediti verso clienti	14.141		14.141
Comune - elisioni di consolidamento - debiti verso fornitori	315.472	29.717	
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14" - elisioni di consolidamento - altri crediti verso altri	315.472		29.717
Comune - preconsolidamento - trasferimenti correnti	69.330		69.330
Comune - preconsolidamento - patrimonio netto da rettificare	69.330	69.330	
Comune - preconsolidamento - proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.427	3.427	
Comune - preconsolidamento - patrimonio netto da rettificare	3.427		3.427
Comune - elisioni di consolidamento - proventi derivanti dalla gestione dei beni	169.357	169.357	
Azienda Speciale San Giuseppe - elisioni di consolidamento - utilizzo beni di terzi	169.357		169.357
Comune - elisioni di consolidamento - proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.438	1.438	
Azienda Speciale San Giuseppe - elisioni di consolidamento - utilizzo beni di terzi	1.438		1.438
Comune - elisioni di consolidamento - trasferimenti correnti	958.176		224.309
Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S." - elisioni di consolidamento - proventi da trasferimenti correnti	958.176	224.309	
Comune - elisioni di consolidamento - costi per prestazioni di servizi	3.323.764		313.099
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14" - elisioni di consolidamento - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.323.764	313.099	
		7.211.444	7.211.444

Variazioni significative nella consistenza delle voci di stato patrimoniale

Immobilizzazioni – sono passate da euro 80.545.852 del 2016 ad euro 74.775.732 del 2017. Tale variazione è da ascrivere principalmente alla diminuzione delle immobilizzazioni immateriali per concessioni, licenze, marchi e diritti simile per euro 7.088.689 e per l'aumento delle partecipazioni in altri soggetti per euro 3.611.249 (queste ultime ascrivibili principalmente a causa dell'esclusione dal perimetro di consolidamento di Smat S.p.a.).

Attivo circolante – è passato da euro 36.543.685 del 2016 a euro 30.576.429 del 2017. Tale incremento è da ascrivere principalmente alla diminuzione dei crediti consolidati per euro 3.280.022 e delle disponibilità liquide consolidate per euro 2.597.933.

Fondi rischi ed oneri – sono diminuiti da euro 1.179.591 del 2016 a euro 346.541 del 2017.

TFR – il fondo è passando da euro 829.296 del 2016 a euro 584.839 del 2017. La variazione è da ascrivere interamente ai bilanci delle società/enti partecipate/controllati.

Debiti – sono passati da euro 16.960.978 del 2016 a euro 8.794.008 del 2017. Tale variazione è da ascrivere principalmente alla diminuzione degli altri debiti consolidati verso altri per euro 7.593.346.

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali

La voce crediti consolidati è pari a euro 14.328.254 (euro 17.608.276 nel precedente esercizio).

Nei bilanci delle società/enti partecipate/controllati, non sono presenti, o non sono indicati, crediti di durata residua superiore a cinque anni.

La voce debiti consolidati è pari a euro 8.794.008 (euro 16.960.978 nel precedente esercizio).

Nei bilanci delle società/enti partecipate/controllati non sono presenti, o non sono indicati, debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Nei bilanci delle società/enti partecipate/controllati non sono presenti, o non sono indicati, debiti assistiti da garanzie reali.

“Ratei e Risconti” e “altri accantonamenti”

La voce ratei e risconti attivi è pari a euro 26.734 (euro 28.470 nel precedente esercizio) e non risulta di importo significativo in riferimento al totale attivo di stato patrimoniale.

La voce ratei e risconti passivi è pari a euro 1.256.806 (euro 1.290.242 nel precedente esercizio).

In tale voce si evidenzia l'apporto derivante del bilancio di Azienda Speciale San Giuseppe pari ad euro 1.107.340.

La voce “altri accantonamenti” è di importo non significativo in riferimento al totale componenti negativi della gestione di conto economico.

Interessi e altri oneri finanziari

La voce interessi e altri oneri finanziari è pari a euro 51.552 (euro 137.172 nel precedente esercizio) di cui euro 40.770 derivanti dal bilancio del Comune.

Proventi e oneri straordinari

La voce proventi straordinari è pari a euro 1.876.375 (euro 1.424.327 nel precedente esercizio), quasi interamente ascrivibili all'apporto del bilancio del Comune.

La voce oneri straordinari è pari a euro 1.401.389 (euro 1.469.711 nel precedente esercizio), quasi interamente ascrivibili all'apporto da parte del bilancio del Comune.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per funzioni svolte in altre società/enti incluse nel consolidamento.

Non vi sono casi di compensi erogati e ricadenti nel caso di specie.

Strumenti finanziari derivati

Non vi sono strumenti finanziari derivati e/o il loro *fair value* non risulta significativo ai fini del bilancio consolidato.

Società/Enti inclusi nel consolidato e relative spese del personale, perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni e incidenza dei ricavi della controllante rispetto al totale dei ricavi propri.

Società	Costo del personale (euro)	Perdite ripianate (euro)	Incidenza ricavi dell'Ente controllante (%)
Azienda Speciale San Giuseppe	1.233.169	Nessuna	-
Consorzio Intercomunale di Servizi "C.I. di S."	1.638.286	Nessuna	-
Consorzio Valorizzazione Rifiuti "Covar 14"	913.350	Nessuna	-

(-) : valore non calcolabile o non significativo.