

CUORGNÈ
+VICINA



COMUNE DI CUORGNE'
Città Metropolitana di Torino

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

INTRODUZIONE

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n.118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato. Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di Cuornè secondo il dettato del D.Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “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.

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui 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.”[...]

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.26 del 11/09/2015 è stato disposto il rinvio all'esercizio 2016:

- dell'adozione del principio della contabilità economico-patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011) ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, ai sensi dell'art.3, comma 12, del D.Lgs. 118/2011
- dell'adozione del principio del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 ai sensi dell'art.11 bis, comma 4, del D.Lgs. 118/2011
- dell'adozione del piano dei conti integrato ai sensi dell'art.3, comma 12, del D.Lgs. 118/2011

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione, detta “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare:

[...] “i criteri di valutazione applicati;

- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento; - la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- *l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica: - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria;*
- *della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:*
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Comune di Cuorgnè” anche attraverso la valorizzazione dei principali indici di bilancio.

Ai sensi del punto 3 del citato principio di cui all'Allegato 4/4, prima di predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo, definiscono il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica evidenziando quelli 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.

Considerato che costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha 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) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita 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 presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha 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) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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'articolo 2359 del codice civile. A

tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Gli enti e le società del gruppo compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel "Gruppo Bilancio Consolidato" nei casi di:

- a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Con deliberazione della Giunta Comunale n.144 in data 21/11/2016 sono stati individuati quali componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cuornè" i seguenti organismi partecipati:

PARTECIPAZIONI DIRETTE		
Tipologia	Denominazione	Quota posseduta
Enti strumentali partecipati	C.I.S.S.38 – Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	13,58%
	C.C.A. – Consorzio Canavesano Ambiente	5,27%
	A.T.O.3 – Autorità d'Ambito Torinese	0,28%
Società partecipate	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00019%
PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
Denominazione	Società controllante	Quota posseduta
Risorse Idriche spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00017%
Aida Ambiente srl	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00010%
SCA srl	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00019%
Acque Potabili spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00009%

Mentre non entra a far parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cuornè” la società Valli del Canavese – Gruppo di azione locale – Società consortile a responsabilità limitata, in quanto società non a totale partecipazione pubblica.

Al fine della definizione del perimetro di consolidamento del Comune di Cuornè, la soglia di irrilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del Rendiconto 2015, in quanto ultimo rendiconto disponibile alla data di individuazione del perimetro, ed è risultata come qui di seguito:

Parametri	Comune di Cuornè	%	Soglia di rilevanza
Totale attivo	41.700.908,49	10%	4.170.090,85
Patrimonio netto	18.999.314,22	10%	1.899.931,42
Ricavi caratteristici	7.493.138,71	10%	749.313,87

PARTECIPAZIONI DIRETTE						
Tipologia	Denominazione	Quota posseduta	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Motivazioni esclusione
Enti strumentali partecipati	C.C.A. – Consorzio Canavesano Ambiente	5,27%	153.355,32	61.821,75	Non presente	Parametri economico-finanziari inferiori al 10%
			0,37%	0,33%	//	
	A.T.O. 3 – Autorità d’ambito Torinese	0,28%	//	//	//	Partecipazione inferiore al 1%
Società partecipate	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,000188%	//	//	//	Partecipazione inferiore al 1%

PARTECIPAZIONI INDIRETTE						
Denominazione	Società controllante	Quota posseduta	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Motivazioni esclusione
Risorse Idriche spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00017%	//	//	//	Partecipazione inferiore al 1%
Aida Ambiente srl	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00010%	//	//	//	Partecipazione inferiore al 1%
SCA srl	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00019%	//	//	//	Partecipazione inferiore al 1%
Acque Potabili spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00009%	//	//	//	Partecipazione inferiore al 1%

Denominazione	Quota posseduta	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	% Consolidamento proporzionale
C.I.S.S. 38	13,58%	5.278.463,77	3.893.837,22	6.642.410,46	13,58%
		12,66%	20,49%	88,65%	

I CRITERI DI VALUTAZIONE

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione non si è resa necessaria in quanto il CISS38 – Ente strumentale partecipato – adotta lo stesso tipo di contabilità del Comune di Cuornè e pertanto l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D.Lgs.118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

Di seguito si riporta una scheda sintetica dell'ente compreso nel perimetro di consolidamento, con l'esposizione dei principali dati contabili:

C.I.S.S. 38 – Consorzio intercomunale dei servizi socio assistenziali			
Principali dati di bilancio al 31/12/2016			
Stato Patrimoniale			
Attivo	2016	Passivo	2016
Immobilizzazioni immateriali	5.113,73	Patrimonio netto	3.025.747,49
Immobilizzazioni materiali	54.169,07	Fondi rischi ed oneri	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	646,00	Debiti	1.474.184,53
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	161.728,87
Crediti	2.655.144,20	Totale passivo	4.661.660,89
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	Conti d'ordine	190.218,76
Disponibilità liquide	1.946.150,58		
Ratei e risconti	437,31		
Totale attivo	4.661.660,89		
Conto economico			
Componenti positivi della gestione			6.429.904,41
Componenti negativi della gestione			7.170.313,24
Proventi ed oneri finanziari			55,06
Rettifiche di valore attività finanziarie			0,00
Proventi ed oneri straordinari			-300,00
Imposte			127.436,83
Risultato dell'esercizio			-868.089,83

IL BILANCIO CONSOLIDATO

PREMESSA

I bilanci della capogruppo e dell'unico componente del gruppo (ente strumentale partecipato) rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In ambito dottrinale con il consolidamento proporzionale, si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non compare la voce "Patrimonio netto di terzi" né quella "Utile di terzi" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse.

Va infine notato che anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Nel caso di elisione di crediti e debiti tra consociate consolidate attraverso metodi diversi, è necessario, ai fini del consolidamento proporzionale, riclassificare la parte del credito o debito di competenza di terzi tra i crediti e i debiti verso terzi. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale. È possibile prevedere due forme alternative di presentazione del consolidamento proporzionale, che conducono ai medesimi risultati:

1. la partecipante aggrega, linea per linea, la quota parte di ciascuna attività, passività, ricavi e costi della joint venture alle rispettive voci del proprio bilancio cumulativamente ovvero aggiungendo una linea per ogni voce;
2. consolidamento proporzionale cd. ridotto: il bilancio consolidato della partecipante include, esponendole in voci separate (normalmente aggregate per classi), la quota parte di attività, passività, ricavi e costi appartenenti alla impresa sottoposta al controllo congiunto.

Secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, tale modalità di consolidamento è da utilizzare per le società e gli enti strumentali partecipati così individuati nel capitolo dedicato all'individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cuorgnè.

Di seguito si presenta lo schema di consolidamento proporzionale confluyente nello stato patrimoniale e conto economico complessivo al fine di permettere l'analisi dell'ente strumentale partecipato concorrente alla costituzione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro 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 del bilancio dell’organismo ricompreso nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra lo stesso organismo al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere dal Comune sono stati i seguenti:

- individuazione delle operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
- individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all’interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società consolidata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Tutte le partite infragruppo risultano coincidenti negli importi e pertanto si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Le principali operazioni di eliminazione delle partite infragruppo effettuate hanno riguardato:

- eliminazione dei rapporti finanziari di debito e credito tra la capogruppo e la componente del gruppo;
- eliminazione delle operazioni di acquisto e vendita di servizi tra la capogruppo e la componente del gruppo;
- eliminazione dei trasferimenti di parte corrente tra la capogruppo e la componente del gruppo;

Inoltre, tra la Capogruppo ed il CISS38, non sono avvenute operazioni pertanto, non si è proceduto all’eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo.

Di seguito si riporta l’analisi delle operazioni di eliminazione delle operazioni infragruppo:

COSTI/RICAVI	
Dettaglio	Costi Comune di Cuornè/Ricavi CISS38
Quota associativa annuale	273.285,09
Quota per interventi a favore nuclei disagiati	1.320,00

COSTI/RICAVI	
Dettaglio	Ricavi Comune di Cuornè/Costi CISS38
Canone affitto centro diurno disabili	12.198,00
Rimborso spese centro diurno disabili	7.000,00
Canone affitto sede Manifattura	16.772,52
Rimborso spese sede Manifattura	18.692,39
Trasferimento risorse da destinare preferibilmente in ambito scolastico e socio-assistenziale	64.759,50

DEBITI/CREDITI	
Dettaglio	Debiti Comune di Cuornè/Crediti CISS38
Quota associativa annuale	273.285,09
Quota per interventi a favore nuclei disagiati	1.320,00

DEBITI/CREDITI	
Dettaglio	Crediti Comune di Cuornè/Debiti CISS38
Canone affitto centro diurno disabili	12.198,00
Rimborso spese centro diurno disabili	7.000,00
Canone affitto sede Manifattura	16.772,52
Rimborso spese sede Manifattura	18.692,39
Spese di registrazione contratto centro diurno disabili	122,00
Trasferimento risorse da destinare preferibilmente in ambito scolastico e socio-assistenziale	64.759,50

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

La quota di partecipazione del Comune di Cuornè nel CISS38 non rappresenta quota di capitale (non è stato versato alcun contributo iniziale) bensì viene determinata in base al rapporto in millesimi fra la popolazione del singolo Comune ed il totale della popolazione relativa a tutti i Comuni al 31 dicembre dell'anno precedente; le quote patrimoniali rappresentano il valore economico teorico di ogni singolo Comune consorziato e vengono determinate ogni anno con l'approvazione del bilancio consuntivo, suddividendo il netto patrimoniale per la quota millesimale del singolo Comune.

Pertanto, non è stato necessario rettificare il patrimonio netto risultante nella voce *"Immobilizzazioni finanziarie"* dello Stato Patrimoniale attivo del Comune in quanto la partecipazione in questione non è rappresentata a patrimonio netto, non avendo il Comune di Cuornè conferito capitale nella partecipazione.

ELISIONI DEI DIVIDENDI DISTRIBUITI DALLE SOCIETA' CONSOLIDATE

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati distribuiti dividendi dalla società consolidata

CONDOLIDAMENTO DEI BILANCI

Il bilancio della capogruppo e dell'unica componente del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Le operazioni di consolidamento determinano un saldo "zero" fino a quando tutti i prospetti da rielaborare sono considerati, seppure rettificati, nella loro interezza ovvero al 100%.

Poiché il metodo utilizzato è quello proporzionale, nella fase di aggregazione è normale il verificarsi di saldi non in equilibrio che vengono riportati a pareggio mediante la registrazione delle "differenze di consolidamento" a rettifica della voci di Patrimonio netto (in aggiunta ovvero in diminuzione).

Quanto sopra avviene, matematicamente, poiché sommiamo al rendiconto del comune (assunto al 100%) quote rettifiche che, tuttavia, sono assunte solo con riguardo alla percentuale di partecipazione dell'ente nell'organismo partecipato.

Nell'esercizio 2016 la differenza di consolidamento è pari ad - € 60.484,28.

Nel bilancio consolidato non viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della Capogruppo, in quanto non sono presenti partecipazioni consolidate con il metodo integrale.

CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE CON IL CISS38
CONTO ECONOMICO

Il conto economico consolidato 2016 si chiude con un risultato della gestione di - € 346.397,24 così determinato:

Conto economico consolidato	Comune	Rettifiche	CISS38	Rettifiche	Consolidato
Totale componenti positivi della gestione	7.399.966,66	119.422,41	6.429.904,41	274.605,09	8.219.638,74
Totale componenti negativi della gestione	7.421.150,22	274.605,09	7.170.313,24	119.422,41	8.341.369,82
Differenza	- 21.183,56	- 155.182,68	- 740.408,83	155.182,68	- 121.731,08
Totale proventi finanziari	33,71	-	55,06	-	41,19
Totale oneri finanziari	361.414,61	-	-	-	361.414,61
Differenza	- 361.380,90	-	55,06	-	- 361.373,42
Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-	-	-
Proventi straordinari	1.768.116,92	-	-	-	1.768.116,92
Oneri straordinari	1.491.576,69	-	300,00	-	1.491.617,43
Differenza	276.540,23	-	- 300,00	-	276.499,49
Risultato prima delle imposte	- 106.024,23	- 155.182,68	- 740.653,77	155.182,68	- 206.605,01
Imposte	122.486,41	-	127.436,06	-	139.792,23
Risultato dell'esercizio (comprensivo quota di terzi)	- 228.510,64	- 155.182,68	- 868.089,83	155.182,68	- 346.397,24
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-

CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE CON IL CISS38
STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale consolidato al 31/12/2016 risulta essere il seguente:

Stato patrimoniale consolidato	Comune	Rettifiche	CISS38	Rettifiche	Consolidato
Attivo					
Crediti Vs. Stato e altre A.P. per fondo di dotazione	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	15.145,45	-	5.113,73	-	15.839,89
Immobilizzazioni materiali	39.209.497,06	-	54.169,07	-	39.216.853,22
Immobilizzazioni finanziarie	899.937,49	-	646,00	-	900.025,22
Rimanenze	-	-	-	-	-
Crediti	2.768.044,77	3.456,21	2.655.144,20	71.213,69	3.118.473,18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-
Disponibilità liquide	940.662,78	222.696,16	1.946.150,58	222.696,16	1.144.465,75
Ratei e risconti	9.696,77	-	437,31	-	9.756,16
Totale attivo	43.842.984,32	226.152,37	4.661.660,89	293.909,85	44.405.413,42
Passivo					
Fondo di dotazione	19.789.917,35	-	183.421,66	-	19.814.826,01
Riserve	7.276.560,06	-	3.710.415,66	60.484,28	7.719.950,23
Risultato economico dell'esercizio	- 228.510,64	-	- 868.089,83	-	- 346.397,24
Fondo per rischi e oneri	-	-	-	-	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-	-	-
Debiti	9.332.432,03	71.213,69	1.474.184,53	3.456,21	9.522.486,12
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	7.672.585,52	-	161.728,87	-	7.694.548,30
Totale passivo	43.842.984,32	71.213,69	4.661.660,89	3.456,21	44.405.413,42

VARIAZIONI PIU' SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Trattandosi del primo anno di elaborazione del bilancio consolidato non debbono essere indicate.

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Crediti			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	164.101,07	100%	164.101,07
CISS38	0,00	13,58%	0,00

I crediti superiori a cinque anni del Comune di Cuornè sono così composti:

- Trasferimenti correnti € 154.609,25
- Entrate extra tributarie € 8.492,43
- Entrate per conto terzi e partite di giro € 999,39

Debiti			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	5.189,79	100%	5.189,79
CISS38	0,00	13,58%	0,00

I debiti superiori a cinque anni del Comune di Cuornè sono così composti:

- Uscite per conto terzi e partite di giro € 5.189,79

RATEI, RISCONTI ED ALTRI ACCANTONAMENTI

Ratei e risconti attivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	9.696,77	100%	9.696,77
CISS38	437,31	13,58%	59,39

I risconti attivi del Comune di Cuornè sono relativi alle polizze assicurative.

Per quel che concerne i risconti attivi del CISS38 non è pervenuto il dettaglio.

Ratei e risconti passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	7.672.585,52	100%	7.672.585,52
CISS38	161.728,87	13,58%	21.962,78

I ratei passivi del Comune di Cuornè ammontano ad € 96.483,15 e sono costituiti da:

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente per € 75.338,29 relativo a salario accessorio e premiante del personale dipendente

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente per € 7.993,44 relativo ad incarichi a legali
- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente per € 13.151,42 relativo ad acquisto di beni e servizi rilevati nei costi 2016 ma la cui manifestazione avverrà nell'esercizio 2017

I risconti passivi del Comune di Cuornè ammontano ad € 7.576.102,37 e sono costituiti da:

- € 7.404.212,75 per contributi ottenuti in compartecipazione al finanziamento della realizzazione di opere precedentemente iscritti nella sezione B "Conferimenti" dello stato patrimoniale previsto dal DPR 194/1996 ed ora classificati in parte tra i risconti passivi ed in parte tra le riserve di capitale e destinati a copertura di specifici investimenti, attraverso il meccanismo della sterilizzazione degli ammortamenti nel corso degli esercizi
- € 171.889,62 per concessioni loculi cimiteriali

Per quel che concerne i risconti passivi del CISS38 non è pervenuto il dettaglio.

Altri accantonamenti			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	496.601,72	100%	496.601,72
CISS38	5.067,00	13,58%	688,10

Gli accantonamenti del Comune di Cuornè sono relativi a:

- € 1.588,61 per indennità fine mandato al Sindaco
- € 6.147,74 per fondo progettazione e avvocatura
- € 8.160,43 per rinnovi contrattuali personale dipendente
- € 150.000,00 per passività potenziali
- € 330.704,94 per debiti vs. fornitori sospesi a seguito procedure fallimentari

Gli accantonamenti del CISS38 sono relativi al Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Interessi passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	361.414,61	100%	361.414,61
CISS38	0,00	13,58%	0,00

Gli interessi passivi del Comune di Cuornè sono relativi a:

- € 176,63 per anticipazioni di tesoreria
- € 494,63 per recupero quote pensione a carico dell'ente per applicazione dei benefici contrattuali corrisposti nell'anno 2013
- € 38.228,01 per interessi su prestiti obbligazionari
- € 322.515,34 per interessi su mutui CDP spa, Credito sportivo e BPN spa

Oneri finanziari			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	0,00	100%	0,00
CISS38	0,00	13,58%	0,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	1.768.116,92	100%	1.768.116,92
CISS38	0,00	13,58%	0,00

I proventi straordinari del Comune di Cuornè sono costituiti dalla rilevazione di sopravvenienze attive (maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente) e di insussistenze del passivo (minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente).

Oneri straordinari			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuornè	1.491.576,69	100%	1.491.576,69
CISS38	300,00	13,58%	40,74

Gli oneri straordinari del Comune di Cuornè sono costituiti dalla rilevazione di insussistenze dell'attivo per € 1.485.795,69 (minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente) ed € 5.781,00 da rimborsi di concessioni.

Per quel che attiene di oneri straordinari del CISS38 non è pervenuto il dettaglio.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Voce	Importo	Funzioni svolte presso il CISS38
Compenso Amministratori	0,00	Nessuna
Compenso Sindaci	0,00	Componente dell'Assemblea Consortile

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune di Cuornè ed il CISS38 non hanno attivato operazioni in strumenti finanziari derivati.

CONCLUSIONI

Lo Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2016 presenta un totale attività e passività pari ad € 44.405.413,42.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 27.188.379,00 ed è in aumento rispetto al Patrimonio Netto della Capogruppo in quanto registra l'aumento derivante dal consolidamento del Patrimonio netto del CISS38 pari ad € 410.896,51 e la diminuzione di € 60.484,28 per effetto del consolidamento con il metodo proporzionale.

Il risultato economico consolidato è pari ad - € 346.397,24 (valore negativo) ed è in diminuzione rispetto al risultato economico della Capogruppo in quanto registra la perdita del CISS38.

In conclusione si può affermare che, l'andamento della gestione del gruppo non rileva particolari criticità.