# COMUNE DI BOMPORTO

Provincia di Modena

Seduta n. 8
**Deliberazione n. 48 del 27/09/2018**

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.

L'anno **2018**, addì **ventisette**, del mese di **Settembre** alle ore **21:00**, presso la **sala civica del Centro Polifunzionale "Il Tornacanale"**, nella Sala Consiliare temporanea, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, è convocato il Consiglio Comunale. All'appello risultano:

| Cognome e Nome | Carica | Presente | Assente |
|---|---|---|---|
| BORGHI ALBERTO | Sindaco | X | |
| MALAVASI ILARIA | Consigliere | X | |
| MESCHIARI TANIA | Consigliere | X | |
| LUGLI MARIO | Consigliere | X | |
| SACCHETTI ENZO | Consigliere | X | |
| ROSA SABINA | Consigliere | X | |
| MANDRIOLI MARCELLO | Vice Sindaco | X | |
| LEO VITTORIO | Consigliere | X | |
| RIGHI BRUNETTO | Consigliere | | X |
| CIPRIANI TIZIANA | Consigliere | | X |
| PIRO FRANCESCO | Consigliere | X | |
| GROSOLI WILLIAM | Consigliere | | X |
| BEVINI ROBERTO | Consigliere | | X |

Totale Presenti: 9
Totale Assenti: 4

Hanno giustificato l'assenza i Consiglieri Righi Brunetto, Cipriani Tiziana e Grosoli William.

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale Dott.ssa Alessandra Rivi il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il dott. Alberto BORGHI nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto, designando a scrutatori i tre Consiglieri Signori: ROSA SABINA, LEO VITTORIO, PIRO FRANCESCO

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.

# IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la relazione del Sindaco Presidente Borghi Alberto e del dottor Carlo Bellini, Responsabile dell'Area Contabile Finanziaria e Tributi che illustrano l'argomento in oggetto.

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015.

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

***Art. 11-bis*** *Bilancio consolidato*

*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.*

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 91 del 5 settembre 2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

| ND | Denominazione | Attività svolta/missione | % di part. | Metodo di consolidamento |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ACER Modena | Gestione servizi abitativi | 1,16% | Proporzionale |
| 2 | ASP Delia Repetto | Gestione servizi alla persona | 11,11% | Proporzionale |
| 3 | AIMAG SpA | Servizi territorio e ambiente | 2,21% | Proporzionale |

Visto l'articolo 151, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 24/05/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico.

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto la lettera A) correlati dalla relazione sulla gestione e nota integrativa, quali parti integranti e sostanziali.

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare "*in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate*", consentendo di:

*a) "sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*

*b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*

c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico*" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).

Visto altresì il parere del Revisore Unico con verbale n.__/_____ al bilancio consolidato dell'esercizio 2017.

Ritenuto di provvedere in merito.

Visti:

- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento sui controlli interni.

Dato atto che sulla proposta della presente deliberazione è stato rilasciato, da parte del competente Responsabile del Servizio dr. Carlo Bellini, il parere favorevole attestante la regolarità tecnica, nonché il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Dato atto che tutti gli interventi effettuati in aula sono riportati nella registrazione audio-video conservata agli atti.

Con la seguente votazione resa in forma palese:

- presenti n. 9;
- voti favorevoli n. 8 (consiglieri del gruppo "Per Bomporto solidarietà e progresso");
- voti contrari n. 0;
- astenuti n. 1 (Piro Francesco del gruppo "Movimento5stelle.it").

**DELIBERA**

1) di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Bomporto, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato della Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A), quale parte integrante e sostanziale;

2) di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 649.204, così determinato:

| | |
|---|---|
| **Risultato economico consolidato** | **649.204** |
| *di cui: di pertinenza del gruppo* | *649.204* |
| *di cui: di pertinenza di terzi* | == |

3) di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 32.498.482, così determinato:

| | |
|---|---|
| **1) Patrimonio netto consolidato** | **2) 32.498.482** |
| *3) di cui: di pertinenza del gruppo* | *4) 32.498.482* |
| *5) di cui: di pertinenza di terzi* | *6) ==* |

4) di inviare il file del bilancio consolidato in versione xbrl alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione e comunque non oltre il 30 ottobre 2018;

5) di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci"*.

Allegato:
A) bilancio consolidato dell'esercizio 2017.

Letto, approvato e sottoscritto:

| **IL SINDACO** | **IL SEGRETARIO GENERALE** |
| --- | --- |
| Dott. Alberto Borghi | Dott.ssa Alessandra Rivi |
| sottoscritto digitalmente | sottoscritto digitalmente |

*COMUNE DI BOMPORTO*
*PROVINCIA DI MODENA*



# BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, OIC n. 17 e principio applicato all. n. 4/4)**

# BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO**
**Comune di Bomporto**

| | CONTO ECONOMICO | 2017 | 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | € 4.168.919,00 | € 4.310.818,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | € 1.472.726,00 | € 1.612.776,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | € 1.095.097,00 | € 765.541,00 | | |
| a | *Proventi da trasferimenti correnti* | € 773.444,00 | € 541.419,00 | | A5c |
| b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | € 314.554,00 | € 00,00 | | E20c |
| c | *Contributi agli investimenti* | € 7.099,00 | € 224.122,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 5.913.678,00 | € 5.710.192,00 | A1 | A1a |
| a | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | € 218.449,00 | € 266.203,00 | | |
| b | *Ricavi della vendita di beni* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | € 5.695.229,00 | € 5.443.989,00 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 552,00 | € 00,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 4.707,00 | -€ 1.436,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 121.793,00 | € 111.323,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | € 559.576,00 | € 457.680,00 | A5 | A5 a e b |
| | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | € 13.337.048,00 | € 12.966.894,00 | | |
| | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 2.053.762,00 | € 2.071.820,00 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | € 5.339.620,00 | € 4.542.762,00 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | € 147.529,00 | € 149.461,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | € 2.118.953,00 | € 3.150.769,00 | | |
| a | *Trasferimenti correnti* | € 1.992.994,00 | € 3.113.106,00 | | |
| b | *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.* | € 41.525,00 | € 15.000,00 | | |
| c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | € 84.434,00 | € 22.663,00 | | |
| 13 | Personale | € 1.785.970,00 | € 1.765.572,00 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | € 1.539.156,00 | € 1.198.728,00 | B10 | B10 |
| a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | € 238.274,00 | € 196.033,00 | B10a | B10a |
| b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | € 905.621,00 | € 870.397,00 | B10b | B10b |
| c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | € 00,00 | € 00,00 | B10c | B10c |
| d | *Svalutazione dei crediti* | € 395.261,00 | € 132.298,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -€ 4.661,00 | -€ 4.903,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | € 7.467,00 | € 6.917,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | € 105.129,00 | € 114.512,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | € 343.819,00 | € 344.056,00 | B14 | B14 |
| | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | € 13.436.744,00 | € 13.339.694,00 | | |
| | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)** | -€ 99.696,00 | -€ 372.800,00 | | |
| | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| | *Proventi finanziari* | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | € 8.199,00 | € 3.497,00 | C15 | C15 |
| a | *da società controllate* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| b | *da società partecipate* | € 3.646,00 | € 3.497,00 | | |
| c | *da altri soggetti* | € 4.553,00 | € 00,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | € 3.481,00 | € 10.972,00 | C16 | C16 |
| | **Totale proventi finanziari** | € 11.680,00 | € 14.469,00 | | |
| | *Oneri finanziari* | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | € 29.226,00 | € 40.297,00 | C17 | C17 |
| a | *Interessi passivi* | € 28.853,00 | € 40.297,00 | | |
| b | *Altri oneri finanziari* | € 373,00 | € 00,00 | | |
| | **Totale oneri finanziari** | € 29.226,00 | € 40.297,00 | | |
| | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | -€ 17.546,00 | -€ 25.828,00 | | |
| | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | € 12.928,00 | € 9.613,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | € 10.254,00 | € 4.088,00 | D19 | D19 |
| | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | € 2.674,00 | € 5.525,00 | | |
| | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| 24 | *Proventi straordinari* | | | E20 | E20 |
| a | *Proventi da permessi di costruire* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | € 518.660,00 | € 536.703,00 | | |
| c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | € 514.299,00 | € 287.264,00 | | E20b |
| d | *Plusvalenze patrimoniali* | € 108.881,00 | € 113.370,00 | | E20c |
| e | *Altri proventi straordinari* | € 50.071,00 | € 1.484.435,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | € 1.191.911,00 | € 2.421.772,00 | | |
| 25 | *Oneri straordinari* | | | E21 | E21 |
| a | *Trasferimenti in conto capitale* | € 00,00 | € 96.303,00 | | |
| b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | € 170.010,00 | € 465.987,00 | | E21b |
| c | *Minusvalenze patrimoniali* | € 00,00 | € 7.809,00 | | E21a |
| d | *Altri oneri straordinari* | € 02,00 | € 76.573,00 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | € 170.012,00 | € 646.672,00 | | |
| | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | € 1.021.899,00 | € 1.775.100,00 | | |
| | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | € 907.331,00 | € 1.381.997,00 | | |
| 26 | Imposte (*) | € 258.127,00 | € 254.923,00 | 22 | 22 |
| 27 | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | € 649.204,00 | € 1.127.074,00 | 23 | 23 |
| 28 | **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi** | € 00,00 | € 00,00 | | |

## Schema di Bilancio CONSOLIDATO
## Comune di Bomporto

| | | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2017 | 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | **A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | € 00,00 | € 00,00 | A | A |
| | | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| I | | | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 | | | Costi di impianto e di ampliamento | € 685,00 | € 1.304,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | | | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | € 00,00 | € 44,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | | | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | € 1.555,00 | € 1.032,00 | BI3 | BI3 |
| 4 | | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | € 476.277,00 | € 544.787,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | | | Avviamento | € 151.154,00 | € 5.105,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 46.520,00 | € 44.465,00 | BI6 | BI6 |
| 9 | | | Altre | € 611.892,00 | € 635.147,00 | BI7 | BI7 |
| | | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | € 1.288.083,00 | € 1.231.884,00 | | |
| | | | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| II | 1 | | Beni demaniali | € 5.609.289,00 | € 6.214.535,00 | | |
| 1.1 | | | Terreni | € 591,00 | € 591,00 | | |
| 1.2 | | | Fabbricati | € 204.811,00 | € 720.084,00 | | |
| 1.3 | | | Infrastrutture | € 5.224.299,00 | € 5.106.220,00 | | |
| 1.9 | | | Altri beni demaniali | € 179.588,00 | € 387.640,00 | | |
| III | 2 | | Altre immobilizzazioni materiali (3) | € 23.902.675,00 | € 21.860.192,00 | | |
| 2.1 | | | Terreni | € 3.595.580,00 | € 2.652.872,00 | BII1 | BII1 |
| | a | | *di cui in leasing finanziario* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| 2.2 | | | Fabbricati | € 16.934.151,00 | € 15.852.866,00 | | |
| | a | | *di cui in leasing finanziario* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| 2.3 | | | Impianti e macchinari | € 2.421.121,00 | € 2.426.691,00 | BII2 | BII2 |
| | a | | *di cui in leasing finanziario* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| 2.4 | | | Attrezzature industriali e commerciali | € 222.717,00 | € 227.708,00 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | | | Mezzi di trasporto | € 27.603,00 | € 12.133,00 | | |
| 2.6 | | | Macchine per ufficio e hardware | € 8.845,00 | € 14.603,00 | | |
| 2.7 | | | Mobili e arredi | € 13.855,00 | € 6.025,00 | | |
| 2.8 | | | Infrastrutture | € 00,00 | € 00,00 | | |
| 2.99 | | | Altri beni materiali | € 678.503,00 | € 667.294,00 | | |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 1.570.985,00 | € 1.918.969,00 | BII5 | BII5 |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | € 31.082.949,00 | € 29.993.696,00 | | |
| IV | | | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | € 352.392,00 | € 246.203,00 | BIII1 | BIII1 |
| | | a | *imprese controllate* | € 2.320,00 | € 72.532,00 | BIII1a | BIII1a |
| | | b | *imprese partecipate* | € 279.861,00 | € 173.671,00 | BIII1b | BIII1b |
| | | c | *altri soggetti* | € 70.211,00 | € 00,00 | | |
| | 2 | | Crediti verso | € 35.286,00 | € 148.614,00 | BIII2 | BIII2 |
| | | a | *altre amministrazioni pubbliche* | € 00,00 | € 14,00 | | |
| | | b | *imprese controllate* | € 00,00 | € 00,00 | BIII2a | BIII2a |
| | | c | *imprese partecipate* | € 00,00 | € 00,00 | BIII2b | BIII2b |
| | | d | *altri soggetti* | € 35.286,00 | € 148.600,00 | BIII2c BIII | BIII2d |
| | 3 | | Altri titoli | € 168.730,00 | € 182.698,00 | BIII3 | |
| | | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | € 556.408,00 | € 577.515,00 | | |
| | | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | € 32.927.440,00 | € 31.803.095,00 | | |
| | | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | | Rimanenze | € 65.925,00 | € 54.037,00 | CI | CI |
| | | | **Totale rimanenze** | € 65.925,00 | € 54.037,00 | | |
| II | | | Crediti (2) | | | | |
| | 1 | | Crediti di natura tributaria | € 418.960,00 | € 386.788,00 | | |
| | | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | | b | *Altri crediti da tributi* | € 418.960,00 | € 386.788,00 | | |
| | | c | *Crediti da Fondi perequativi* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | € 4.019.573,00 | € 4.046.498,00 | | |
| | | a | *verso amministrazioni pubbliche* | € 3.352.173,00 | € 3.379.098,00 | | |
| | | b | *imprese controllate* | € 00,00 | € 00,00 | | CII2 |
| | | c | *imprese partecipate* | € 17.400,00 | € 17.400,00 | CII3 | CII3 |
| | | d | *verso altri soggetti* | € 650.000,00 | € 650.000,00 | | |
| | 3 | | Verso clienti ed utenti | € 2.120.801,00 | € 1.971.207,00 | CII1 | CII1 |
| | 4 | | Altri Crediti | € 2.170.325,00 | € 1.921.430,00 | CII5 | CII5 |
| | | a | *verso l'erario* | € 266.062,00 | € 346.319,00 | | |
| | | b | *per attività svolta per c/terzi* | € 78.245,00 | € 00,00 | | |
| | | c | *altri* | € 1.826.018,00 | € 1.575.111,00 | | |
| | | | **Totale crediti** | € 8.729.659,00 | € 8.325.923,00 | | |
| III | | | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| | 1 | | partecipazioni | € 00,00 | € 00,00 | CIII1,2,3,4, | CIII1,2,3 |
| | 2 | | altri titoli | € 22,00 | € 00,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | € 22,00 | € 00,00 | | |
| IV | | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| | 1 | | Conto di tesoreria | € 9.139.893,00 | € 8.330.190,00 | | |
| | | a | *Istituto tesoriere* | € 9.139.893,00 | € 8.330.190,00 | | CIV1a |

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2017 | 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| b | *presso Banca d'Italia* | € 00,00 | € 00,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | € 626.423,00 | € 554.588,00 | CIV1 | CIV1b e CI |
| 3 | Denaro e valori in cassa | € 3.028,00 | € 1.060,00 | CIV2 e CIV | CIV2 e CIV |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | **Totale disponibilità liquide** | € 9.769.344,00 | € 8.885.838,00 | | |
| | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | € 18.564.950,00 | € 17.265.798,00 | | |
| | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| 1 | Ratei attivi | € 2.816,00 | € 677,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | € 62.092,00 | € 33.533,00 | D | D |
| | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | € 64.908,00 | € 34.210,00 | | |
| | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | € 51.557.298,00 | € 49.103.103,00 | | |

## Schema di Bilancio CONSOLIDATO
## Comune di Bomporto

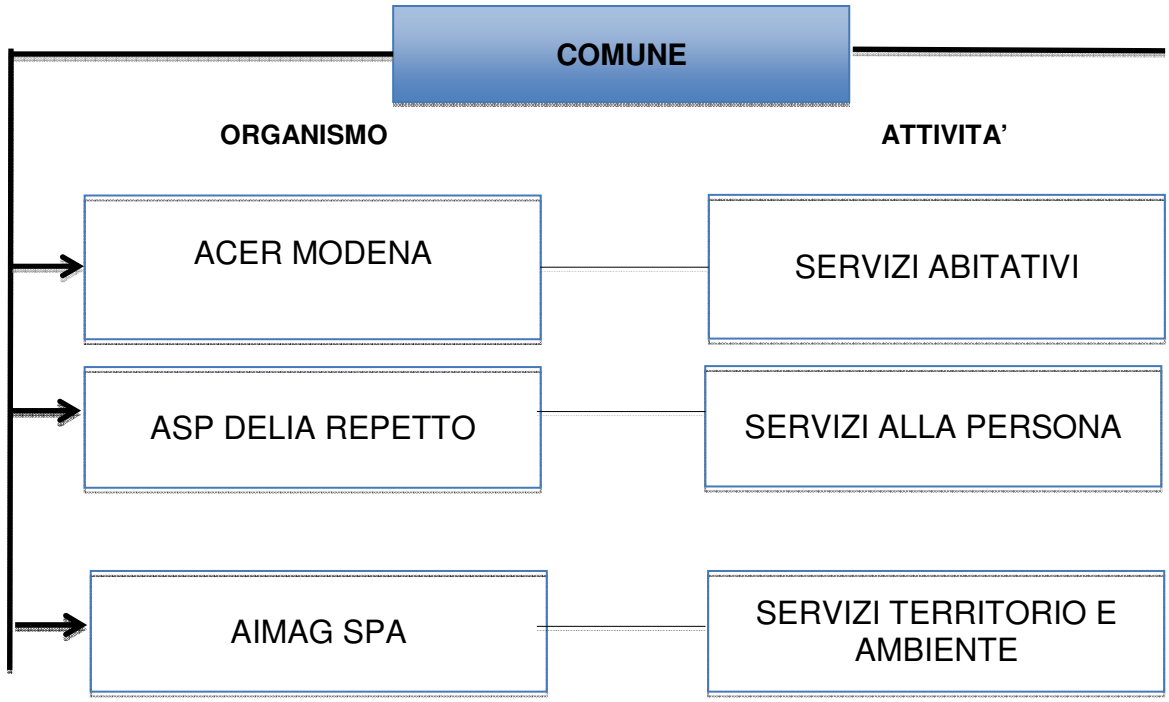
| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2017 | 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| I | Fondo di dotazione | € 5.844.428,00 | € 17.915.163,00 | AI | AI |
| II | Riserve | € 26.004.850,00 | € 12.452.208,00 | | |
| a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | € 1.963.845,00 | € 2.198.789,00 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | € 431.145,00 | € 1.665.886,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | € 00,00 | € 8.587.533,00 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 23.609.860,00 | € 00,00 | | |
| e | altre riserve indisponibili | € 00,00 | € 00,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | € 649.204,00 | € 1.127.074,00 | AIX | AIX |
| | **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | € 32.498.482,00 | € 31.494.445,00 | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | € 32.498.482,00 | € 31.494.445,00 | | |
| | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | € 00,00 | € 00,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | € 19.227,00 | € 19.183,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | € 657.106,00 | € 644.420,00 | B3 | B3 |
| | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | € 676.333,00 | € 663.603,00 | | |
| | **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | € 123.706,00 | € 126.400,00 | C | C |
| | **TOTALE T.F.R. (C)** | € 123.706,00 | € 126.400,00 | | |
| | **D) DEBITI (1)** | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | € 1.664.461,00 | € 1.891.865,00 | | |
| a | prestiti obbligazionari | € 00,00 | € 00,00 | D1 e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | € 00,00 | € 00,00 | | |
| c | verso banche e tesoriere | € 1.561.951,00 | € 1.763.151,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | € 102.510,00 | € 128.714,00 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | € 3.608.671,00 | € 1.995.882,00 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | € 21.735,00 | € 6.823,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | € 2.304.230,00 | € 2.388.713,00 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | € 00,00 | € 00,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | € 795.211,00 | € 856.081,00 | | |
| c | imprese controllate | € 00,00 | € 00,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | € 209.834,00 | € 209.834,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | € 1.299.185,00 | € 1.322.798,00 | | |
| 5 | Altri debiti | € 1.748.246,00 | € 1.454.347,00 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a | *tributari* | € 136.538,00 | € 88.249,00 | | |
| b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | € 31.099,00 | € 50.881,00 | | |
| c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | € 230.840,00 | € 00,00 | | |
| d | *altri* | € 1.349.769,00 | € 1.315.217,00 | | |
| | **TOTALE DEBITI (D)** | € 9.347.343,00 | € 7.737.630,00 | | |
| | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| I | Ratei passivi | € 170.229,00 | € 28.016,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | € 8.741.205,00 | € 9.053.009,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | € 8.738.414,00 | € 9.050.710,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | € 8.687.734,00 | € 8.994.337,00 | | |
| b | da altri soggetti | € 50.680,00 | € 56.373,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | € 00,00 | € 00,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | € 2.791,00 | € 2.299,00 | | |
| | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | € 8.911.434,00 | € 9.081.025,00 | | |
| | **TOTALE DEL PASSIVO** | € 51.557.298,00 | € 49.103.103,00 | | |
| | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | € 1.046.896,00 | € 00,00 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | € 00,00 | € 00,00 | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | € 38.277,00 | € 00,00 | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | € 21.216,00 | € 00,00 | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | € 2.106.793,00 | € 00,00 | | |
| | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | € 3.213.182,00 | € 00,00 | | |

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

**IL GRUPPO**

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del comune e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento, per l'esercizio 2017.

**RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE**




Trattandosi del secondo anno di redazione del bilancio consolidato, considerata la quota esigua che il Comune detiene nei soggetti partecipati inclusi nel perimetro, si ritiene che non sia significativo produrre una relazione sulla gestione del bilancio consolidato non esistendo di fatto una politica di gruppo. La redazione del documento è comunque importante al fine di evidenziare i saldi contabili e il complessivo volume di attività del Comune inteso come ente di riferimento.

**OBIETTIVI ASSEGNATI E RISULTATI CONSEGUITI**

Con deliberazione consiliare n.30 del 11/09/2017 si sono formulati i seguenti indirizzi in ordine alle società/enti partecipati:

1. di rispettare i vincoli di finanza pubblica che il legislatore estende alle partecipate degli enti locali;
2. di programmare e porre in essere tutti gli interventi e le azioni gestionali ritenute più opportune per garantire una gestione efficiente ed orientata all'economicità, nonché competitiva dal punto di vista della quantità e qualità dei servizi erogati rispetto alle alternative perseguibili dall'ente;
3. di attenersi nella gestione degli acquisti di beni e servizi e di tutti i rapporti che comportano interazioni con soggetti terzi al rispetto delle disposizioni del D.Lgs 50/2016 e s.m.i;
4. di raccomandare il costante perseguimento di risparmi ed economie di spesa, con particolare riferimento alla gestione del personale ed all'acquisizione di beni e servizi;
5. di applicare la normativa vigente nell'ambito nell'ambito della contrattazione decentrata relativa ai rapporti con il personale dipendente;
6. di segnalare all'Ente, preventivamente, ogni esigenza di assunzione di personale e di procedere ad assunzioni di personale previa autorizzazione scritta dell'Ente;
7. di adempiere agli obblighi di trasparenza e di prevenzione della corruzione;

8. di organizzare eventuali tavoli di confronto gestionale tra gli organi preposti del Comune e/o degli altri enti soci, al fine di individuare, programmare e monitorare tutte le azioni sostenibili per il raggiungimento e mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario;
9. di garantire un costante flusso informativo sull'andamento della gestione (almeno semestrale), con obbligo di segnalazione tempestiva di ogni accadimento straordinario che dovesse manifestare un impatto imprevisto sul perseguimento degli indirizzi di cui ai punti precedenti;
10. di procedere all'applicazione del Codice dell'Amministrazione digitale;
11. di applicare al personale degli enti a controllo pubblico i codici di comportamento in analogia con quanto è disposto per il personale delle pubbliche amministrazioni.
12. Di tenere conto che tutte le società partecipate devono erogare servizi pubblici a favore dei cittadini-utenti tenendo conto di criteri di economicità, qualità e senso civico;

In relazione al consolidamento dei bilanci 2017 delle società contenute nel perimetro di consolidamento di cui alla GC n.91 del 05/09/2018 "Individuazione del gruppo amministrazione pubblica e degli enti da considerare per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2017" si prende atto che tutti i bilanci presentano risultati in utile e che non si ravvisano elementi critici evidenti di natura aziendale o contabile.

## ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di € 649.204, così determinato:

| Voci | Conto economico consolidato 2017 | Conto economico consolidato 2016 |
|---|---|---|
| Valore della produzione | 13.337.048 | 12.966.894 |
| Costi della produzione | 13.436.744 | 13.339.694 |
| **Risultato della gestione operativa** | - **99.696** | - **372.800** |
| Proventi e oneri finanziari | - 17.546 | - 25.828 |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 2.674 | 5.525 |
| Proventi e oneri straordinari | 1.021.899 | 1.775.100 |
| Imposte sul reddito | 258.127 | 254.923 |
| **Risultato di esercizio** | 649.204 | 1.127.074 |

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

| | |
|---|---|
| Risultato di pertinenza del gruppo | 649.204 |
| Risultato di pertinenza di terzi | == |
| **TOTALE** | 649.204 |

### Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2017 è il seguente:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato 2017 | Stato patrimoniale consolidato 2016 |
|---|---|---|
| Crediti verso partecipanti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | 1.288.083 | 1.231.884 |
| Immobilizzazioni materiali | 31.082.949 | 29.993.696 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 556.408 | 577.515 |
| Totale immobilizzazioni (a) | 32.927.440 | 31.803.095 |

| | | |
|---|---|---|
| Rimanenze | 65.925 | 54.037 |
| Crediti | 8.729.659 | 8.325.923 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 22 | 0 |
| Disponibilità liquide | 9.769.344 | 8.885.838 |
| Attivo circolante (b) | 18.564.950 | 17.265.798 |
| Ratei e risconti attivi (c) | 64.908 | 34.210 |
| **Totale attivo (a) + (b) + (c)** | **51.557.298** | **49.103.103** |
| **Patrimonio netto (a)** | **32.498.482** | **31.494.445** |
| **Patrimonio netto del gruppo** | **32.498.482** | **31.494.445** |
| **Patrimonio netto di terzi** | == | == |
| Fondo per rischi e oneri | 676.333 | 663.603 |
| TFR | 123.706 | 126.400 |
| Debiti | 9.347.343 | 7.737.630 |
| Ratei e risconti passivi | 8.911.434 | 9.081.025 |
| **Totale passivo** | **51.557.298** | **49.103.103** |

# Nota Integrativa

**PREMESSA**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*" ha innovato l'ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all'art. 11-*bis*, l'obbligo di approvare il bilancio consolidato. Tale obbligo decorre dall'esercizio 2014 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione e dall'esercizio 2016 per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, quale il Comune di Bomporto.

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

**AREA DI CONSOLIDAMENTO**

L'area di consolidamento per l'esercizio 2017 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-*ter*, 11-*quater* e 11-*quinquies* del d.lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta comunale n. 91 del 5 settembre 2018 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 2, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-*quater* del d.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante. 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;
- le società partecipate, come definite dall'art. 11-*quinquies* del d.Lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

a) *Irrilevanza,* 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) .

Dall'esercizio 2017, non sono mai considerati irrilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Il principio contabile all. 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati:

**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)**

| DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2017 (elencati per tipologia) | QUOTA DI PARTECI-PAZIONE | TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-*ter* e 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011) |
|---|---|---|
| **ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI** | | |
| ACER Modena | 1,18% | Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| ASP Delia Repetto | 11,11% | Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| Fondazione Opera Pia "Avv. Giuseppe Fregni" | 30% | Tipologia k) - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia |
| **SOCIETA' PARTECIPATE** | | |
| AIMAG SpA | 2,21% | Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |

**Perimetro di consolidamento 2017**

| PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2017 (elencati per tipologia | QUOTA DI PARTECI-PAZIONE | TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-*ter* e 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011) | METODO DI CONSOLIDA MENTO |
|---|---|---|---|
| **ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI** | | | |
| ACER Modena | 1,16% | Tipologia g) – assetto del territorio e edilizia abitativa | Proporzionale |
| ASP Delia Repetto | 11,11% | Tipologia k) - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | Proporzionale |
| **SOCIETA' PARTECIPATE** | | | |
| AIMAG SpA | 2,21% | Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Proporzionale |

**PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO**

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del d.lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2017 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del comune e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- ❖ i prospetti di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.lgs. n. 118/2011.
- ❖ i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile, e dal d.lgs. n. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si rammenta che il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante "*Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva*

*2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge*", ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale non omogenei con il bilancio del comune e degli enti che adottano la contabilità finanziaria. In particolare:

- *"nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;*
- *i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;*
- *sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;*
- *nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;*
- *si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;*
- *è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;*
- *non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;*
- *il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;*
- *l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;*
- *i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;*
- *è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze"*[1].

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del p.c. all. 4/4 al d.lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

Si precisa che, laddove le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'all. 11 al d.lgs. 118/2011 non siano state fornite dalle società o non presenti nella nota integrativa, si è proceduto in via autonoma a riclassificare il bilancio, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto a disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate.

**CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)**

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che "*è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione".*

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione della fase di start-up del consolidato, della dinamicità delle norme applicabili, dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

**ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)**
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 dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è 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 generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. 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.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla 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. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante.

**Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni**
Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "*differenza di consolidamento*" o "*avviamento*", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "*riserva di consolidamento*" o "*accantonamento a fondo rischi"*.

**CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)**
I bilanci della capogruppo e dei componenti 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 delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

**Determinazione del patrimonio netto di terzi**
Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Poiché il Comune non ha enti strumentali e/o società controllate da consolidare con metodo integrale, non è necessario distinguere la quota di pertinenza dei terzi in quanto non presente.

**CREDITI**

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti.

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|---|
| Crediti (2) | | |
| Crediti di natura tributaria | 418.960 | 386.788 |
| *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0 | 0 |
| *Altri crediti da tributi* | 418.960 | 386.788 |
| *Crediti da Fondi perequativi* | 0 | 0 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 4.019.573 | 4.046.498 |
| *verso amministrazioni pubbliche* | 3.352.173 | 3.379.098 |
| *imprese controllate* | 0 | 0 |
| *imprese partecipate* | 17.400 | 17.400 |
| *verso altri soggetti* | 650.000 | 650.000 |
| Verso clienti ed utenti | 2.120.801 | 1.971.207 |
| Altri Crediti | 2.170.325 | 1.921.430 |
| *verso l'erario* | 266.062 | 346.319 |
| *per attività svolta per c/terzi* | 78.245 | 0 |
| *Altri* | 1.826.018 | 1.575.111 |
| **Totale crediti** | **8.729.659** | **8.325.923** |

**DEBITI**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

**Debiti di Finanziamento:**
I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31/12/2017, come di seguito rappresentato:

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|---|
| Debiti da finanziamento: | | |
| prestiti obbligazionari | 0 | 0 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |
| verso banche e tesoriere | 1.561.951 | |
| verso altri finanziatori | 102.510 | 128.714 |
| **Totale Debiti di Finanziamento** | **1.664.461** | **1.891.865** |

**Debiti di Funzionamento:**

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|---|
| Debiti verso fornitori | 3.608.671 | 1.995.882 |

| | | |
|---|---|---|
| Acconti | 21.735 | 6.823 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 2.304.230 | 2.388.713 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 |
| altre amministrazioni pubbliche | 795.211 | 856.081 |
| imprese controllate | 0 | 0 |
| imprese partecipate | 209.834 | 209.834 |
| altri soggetti | 1.299.185 | 1.322.798 |
| altri debiti | 1.748.246 | 1.454.347 |
| *tributari* | 136.538 | 88.249 |
| *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 31.099 | 50.881 |
| *per attività svolta per c/terzi (2)* | 230.840 | 0 |
| *altri* | 1.349.769 | 1.315.217 |
| **TOTALE DEBITI ( D)** | **9.347.343** | **7.737.630** |

Non esistono crediti o debiti di funzionamento di durata residua superiore a cinque anni.

**RATEI E RISCONTI**

***Ratei e risconti attivi***

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|---|
| **E) RATEI E RISCONTI ATTIVI** | | |
| Ratei attivi | 2.816 | 677 |
| Risconti attivi | 62.092 | 33.533 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **64.908** | **34.210** |

***Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti***
Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale. Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|---|
| **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| Ratei passivi | 170.229 | 28.016 |
| Risconti passivi | 8.741.205 | 9.053.009 |
| Contributi agli investimenti | 8.738.414 | 9.050.710 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 8.687.734 | 8.994.337 |
| da altri soggetti | 50.680 | 56.373 |
| Concessioni pluriennali | 0 | 0 |
| Altri risconti passivi | 2.791 | 2.299 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **8.911.434** | **9.081.025** |

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|---|
| **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | |
| *Proventi finanziari* | | |
| Proventi da partecipazioni | 8.199 | 3.497 |
| *da società controllate* | 0 | 0 |
| *da società partecipate* | 3.646 | 3.497 |
| *da altri soggetti* | 4.553 | 0 |
| Altri proventi finanziari | 3.481 | 10.972 |
| **Totale proventi finanziari** | 11.680 | 14.469 |
| Oneri finanziari | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari: | | |
| *Interessi passivi* | 28.853 | 40.297 |
| *Altri oneri finanziari* | 373 | 0 |
| **Totale oneri finanziari** | 29.226 | 40.297 |
| **totale (C)** | **- 17.546** | **- 25.828** |

**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|---|
| **C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | |
| *Proventi straordinari* | | |
| Proventi da permessi da costruire | 0 | |
| *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 518.660 | 536.703 |
| *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 514.299 | 287.264 |
| *Plusvalenze patrimoniali* | 108.881 | 113.370 |
| Altri proventi straordinari | 50.071 | 1.484.435 |
| **Totale proventi straordinari** | 1.191.911 | 1.775.100 |
| Oneri straordinari | | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0 | 96.303 |
| *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 170.010 | 465.987 |
| *Minusvalenze patrimoniali* | | 7.809 |
| *Altri oneri straordinari* | 2 | 76.573 |
| **Totale oneri straordinari** | 170.012 | 646.672 |
| **totale (E)** | **1.021.899** | **1.775.100** |