

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016 - APPROVAZIONE

Nr. Progr. **41**
Data **28/09/2017**
Seduta NR. **8**
Titolo **4**
Classe **6**
Sottoclasse **0**

Adunanza Ordinaria in PRIMA Convocazione - Seduta Pubblica

Il SINDACO ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE SALA CONSILIARE DI P.ZZA MARCONI N. 1 - PADULLE, oggi **28/09/2017** alle ore **19:00** in adunanza **PUBBLICA** di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio o e-mail nei modi e termini previsti dal vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale all'apertura dell'adunanza e tenuto conto delle entrate e delle uscite dei Consiglieri in corso di seduta, al presente oggetto risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
BASSI EMANUELE	S	INCOGNITO NUNZIATA	S	UNGARELLI GRAZIANA	S
RIBERTO ELEONORA	S	BELLINI CINZIA	S	BERTONI ANGELA	S
RIGUZZI MIRCO	S	RAPPINI NORBERTO	S	TOSI ELISABETTA	S
BIAGI VILDES	S	VENTURA FEDERICA	S		
CASSANELLI SANDRA	S	SASSO SIMONE	N		
<i>Totale Presenti: 12</i>			<i>Totali Assenti: 1</i>		

Assenti giustificati i signori:

SASSO SIMONE

Assenti NON giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Sono presenti gli Assessori Extraconsiliari:

FANIN PAOLA, FUCCHI ALESSANDRO

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE del Comune, **CICCIA ANNA ROSA**.

Constatata la legalità della adunanza, nella sua qualità di SINDACO, **BASSI EMANUELE** invita a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Sono designati a scrutatori i Sigg.:

CASSANELLI SANDRA, BELLINI CINZIA, TOSI ELISABETTA.

L'Ordine del Giorno, diramato ai Sigg. Consiglieri ai sensi del vigente Statuto comunale nonché del vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, porta la trattazione dell'oggetto sopra indicato. Tutti gli atti relativi agli argomenti iscritti all'Ordine del Giorno sono depositati presso la Segreteria comunale almeno 48 ore prima.

OGGETTO:

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016 - APPROVAZIONE

Il Sindaco chiede di anticipare il punto 5) all'O.d.g. perchè presente il Dr. Castellani per illustrare il Bilancio consolidato.

Il Consiglio approva. Il Sindaco quindi passa la parola al Dr. Castellani che illustra l'oggetto. Per i contenuti dell'illustrazione si demanda alla deregistrazioen della seduta consiliare.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 1 gennaio 2015;

- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere 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 (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n.118/2011);

- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria ed il Comune di Sala Bolognese sta adeguando il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità-finanziaria;

CONSIDERATO CHE:

- il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 costituisce il terzo Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali e presenta ancora, pertanto, un carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici;

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico-patrimoniale;

- con deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 27 luglio 2017 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2016 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sala Bolognese e Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2016 del Comune di Sala Bolognese include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Ente/Società	Quota Comune di Sala Bolognese	Classificazione	Metodo consolidamento
ASP Seneca	6,26%	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Proporzionale
Futura Società Consortile a r.l.	1,34%	SOCIETA' PARTECIPATE	Proporzionale

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 41 DEL 28/09/2017

Idropolis s.r.l.	20%	SOCIETA' PARTECIPATE	Proporzionale

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Sala Bolognese attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2016.

VISTO lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2016, allegato al presente atto sotto la lettera "A" e "B" quale parte integrante e sostanziale;

DATO atto che l'allegato al presente atto sotto la lettera "C", Nota Integrativa, unitamente all'allegato "D" - Relazione sulla gestione, forniscono informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

VISTO il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011;

DATO atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

VISTA la relazione del Revisori dei Conti di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, agli atti;

SENTITA la Commissione Consiliare competente;

DATO atto che, in applicazione dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, è stato acquisito, sulla proposta di cui trattasi, per entrarne a far parte integrante e sostanziale, il parere favorevole espresso dal Direttore dell'Area "Finanziaria e Controllo" in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

CON voti favorevoli n. 9 e contrari n. 3 (Ungarelli Graziana, Bertoni Angela e Tosi Elisabetta) espressi nei modi e forme di legge su n. 12 consiglieri presenti;

DELIBERA

1) di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2016 del Comune di Sala Bolognese (Allegati A e B parte integrante), unitamente alla Nota Integrativa (Allegato C parte integrante) e alla Relazione sulla Gestione (Allegato D parte integrante);

2) di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Inoltre, stante la necessità di procedere,

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art. 134, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000;

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 41 DEL 28/09/2017

CON voti favorevoli n. 9 e contrari n. 3 (Ungarelli Graziana, Bertoni Angela e Tosi Elisabetta) espressi nei modi e forme di legge su n. 12 consiglieri presenti;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 41 DEL 28/09/2017

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
BASSI EMANUELE

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA CICCIA ANNA ROSA

Sala Bolognese, Lì 10/10/2017

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **41** del **28/09/2017**

Area Finanziaria/Controllo

OGGETTO

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016 - APPROVAZIONE

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000 N. 267

<p>IL DIRETTORE DELL'AREA INTERESSATA</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>IL DIRETTORE DI AREA</p> <p>Data 26/09/2017</p> <p>Dott.ssa CICCIA ANNA ROSA</p>
<p>IL DIRETTORE AREA FINANZIARIA E CONTROLLO</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI</p> <p>Data 26/09/2017</p> <p>Dott.ssa CICCIA ANNA ROSA</p>

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	23.128	29.547	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	23.128	29.547		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	131,000	29	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	3.476	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.262	1.378	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.121	18.633	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	512.870	728.450	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	524.384	751.966		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	14.723.880	14.239.296		
1.1	Terreni	2.090	-		
1.2	Fabbricati	-	898.244		
1.3	Infrastrutture	13.057.269	11.807.898		
1.9	Altri beni demaniali	1.664.521	1.533.154		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.978.653	16.690.508		
2.1	Terreni	2.907.273	1.728.811	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2.2	Fabbricati	12.708.093	14.128.626		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	175.898	39.656	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.044	14.479	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	250	14.207		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.708	11.377		
2.7	Mobili e arredi	42.158	57.324		
2.8	Infrastrutture	-	582.735		
2.9	Diritti reali di godimento	112.408	112.408		
2.99	Altri beni materiali	1.821	884		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.339	21.660	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	30.721.872	30.951.464		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.046.768	1.047.339	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.046.705	1.047.319	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	63	20		
2	Crediti verso	4.219	1.860	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
d	<i>altri soggetti</i>	4.219	1.860	BIII2c BIII2d	BIII2d
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	4.100	108		
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.050.987	1.049.199		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		32.297.243	32.752.629		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	25.005	11.752	CI	CI
Totale		25.005	11.752		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.084.461	1.017.282		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	968.205	973.348		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	116.256	43.934		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.531.311	1.696.489		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.519.937	1.685.115		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	11.374	11.374		
3	Verso clienti ed utenti	1.376.062	1.568.452	CII1	CII1
4	Altri Crediti	443.504	492.417	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	28.002	17.108		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	164	164		
c	<i>altri</i>	415.338	475.145		
Totale crediti		4.435.338	4.774.640		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	2.806.039	2.433.216		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.806.039	2.433.216		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	232.970	38.448	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	185	243	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.039.194	2.471.907		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.499.537	7.258.299		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	92	70	D	D
2	Risconti attivi	874	681	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	966	751		
	TOTALE DELL'ATTIVO	39.820.874	40.041.226		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	8.812.652	8.812.652	AI	AI
II	Riserve	18.574.631	18.185.718		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	7.189.377	7.197.742	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	993.493	651.657	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	10.391.761	10.336.319		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 944.519	- 11.903	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		26.442.764	26.986.467		
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)		26.442.764	26.986.467		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	2	3	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	87.281	64.538	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		87.283	64.541		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.842	8.202	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		9.842	8.202		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.461.381	1.612.545		

a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	27.855	456.648	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.433.526	1.155.897	D5	
2	Debiti verso fornitori	786.637	793.964	D7	D6
3	Acconti	-	6.480	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.262.400	3.150.500		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.133.106	2.994.850		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	23.333	D10	D9
e	altri soggetti	129.294	132.317		
5	altri debiti	631.442	379.909	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	184.070	84.675		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	87.949	17.365		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	359.423	277.869		
TOTALE DEBITI (D)		6.141.860	5.943.398		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
	Ratei passivi	394	433	E	E
	Risconti passivi	7.138.731	7.038.185	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.136.208	7.036.428		
a	da altre amministrazioni pubbliche	680.462	580.683		
b	da altri soggetti	6.455.746	6.455.746		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	2.523	1.756		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.139.125	7.038.618		
TOTALE DEL PASSIVO		39.820.874	40.041.226		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	474.306	325.684		
	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	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE	474.306	325.684		

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.230.747	4.240.227		
2	Proventi da fondi perequativi	989.058	782.266		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	340.573	842.687		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	270.825	801.070		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	69.748	41.617		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.859.694	2.150.407	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	138.612	223.468		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	71.927	107.069		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.649.155	1.819.869		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	17.088	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.010	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	342.418	227.323	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		7776500	8225822		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	94545	100766	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4166920	4124867	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38623	125813	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	833494	1536976,88		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	829153	1532811,14		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1655	0		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2686	4165,74		
13	Personale	1614231	1551499	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1708083	1439579	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	227863	243125	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1073138	994239	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	407082	202215	B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	570	-749	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	23731	20369	B12	B12
17	Altri accantonamenti	17635	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	187985	175645,12	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	8685817	9074766		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	-909317	-848944		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	115889	115278	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	115889	115278		
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0		
20	Altri proventi finanziari	3165	3166	C16	C16
	Totale proventi finanziari	119054	118444		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	74008	80003	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	72144	78055,76		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1864	1947,24		
	Totale oneri finanziari	74008	80003		
	totale (C)	45046	38441		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
	totale (D)	0	0		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	0	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	151344	1153886,39		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8470	18400		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	18067	1060,61		
e					
	totale proventi	177881	1173347		
25	<u>Oneri straordinari</u>				
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	148777	276581,4		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	86	1471,6		E21d
	totale oneri	148863	278053		
	Totale (E) (E20-E21)	29018	895294		

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-835253	84791		
26	Imposte (*)	109266	96694	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-944519	-11903	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1.Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale 93 del 27.07.2017 ad oggetto l'individuazione del Gruppo e del perimetro.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale 93/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento. Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 164 del 07/07/2017 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

3. La composizione del Gruppo Comune di Sala Bolognese

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, 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.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo;

3.1 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

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.

3.2 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.

Il Perimetro di consolidamento del Comune di Sala Bolognese al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Partecipanti	Partecipate	% Partec.	Conto Bilancio	Tipo Consolidamento
COMUNE DI SALA BOLOGNESE	ASP SENECA	6,260	594	Proporzionale
COMUNE DI SALA BOLOGNESE	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.	20,000	594	Proporzionale
COMUNE DI SALA BOLOGNESE	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	1,340	594	Proporzionale

4. I criteri di valutazione applicati

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia 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, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione 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. 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.

5. Le 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, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Sala Bolognese, 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 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli

organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Le scritture evidenziate in arancione sono relative alle "ripresе" delle rettifiche apportate nel bilancio consolidato dell'anno precedente. 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. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Sala Bolognese, 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, ecc.
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 (punto4.2). 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. Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, 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 e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Si fa presente che le differenze di consolidamento vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo".

Nelle differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro -841.538 e viene rilevato nelle Riserve di Capitale. La Riserva di Capitale del bilancio consolidato è così ricostruita:

riserva di capitale	€	151.955	31/12/2016
	€	841.538	differenza di consolidamento
	€	993.493	consolidato

Il saldo di euro 841.538 viene dimostrato al paragrafo 14. Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Le immobilizzazioni finanziarie sono così ricostruite:

		31/12/2016	
società partecipate	€	1.116.287	
(-) ASP	€	42.757	
(-) FUTURA	€	6.825	
(-) IDROPOLIS	€	20.000	
	€	1.046.705	consolidato
(+) ASP altri	€	63,00	
	€	63,00	consolidato

Si In virtù delle recenti modifiche ai principi 4/3 e 4/4 nel prossimo esercizio la classificazione e la valorizzazione delle società e degli enti nello stato patrimoniale del comune verrà adeguata. Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Dalla documentazione a disposizione per l'ASP indica debiti oltre i 5 anni per 203.494,00 (valore non in proporzione alla quota del Comune), FUTURA e IDROPOLIS affermano l'inesistenza di debiti con scadenza superiore ai 5 anni. Per il Comune il dato è di € 10.059,72 (solo nei confronti di ASP). Non esistono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

Le voci ratei e risconti ed "altri accantonamenti" non hanno un importo significativo. Si fornisce comunque il dettaglio:

		COMUNE	ASP SENECA	FUTURA SOCIETA' CONSORTILE	IDROPOLIS	AGGREGATO
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	91,68	-	91,68
2	Risconti attivi	-	834,15	-	40,00	874,15
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	834,15	91,68	40,00	965,83
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-
3	Altri- fondo sv. Crediti - fondo spese future	27.939,01	59.342,05	2,25	-	87.283,31
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	27.939,01	59.342,05	2,25	-	87.283,31
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	336,54	32,40	25,20	394,14
II	Risconti passivi	7.136.207,48	114,50	-	2.409,40	7.138.731,38
1	Contributi agli investimenti	7.136.207,48	-	-	-	7.136.207,48
a	da altre amministrazioni pubbliche	680.461,78	-	-	-	680.461,78
b	da altri soggetti	6.455.745,70	-	-	-	6.455.745,70
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	114,50	-	2.409,40	2.523,90
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.136.207,48	451,03	32,40	2.434,60	7.139.125,51

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

		COMUNE	ASP SENECA	FUTURA SOCIETA' CONSORTILE	IDROPOLIS	AGGREGATO
	<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari					
a	Interessi passivi	72.144	-	-	-	72.144
b	Altri oneri finanziari	-	1.749	115	-	1.863

L'importo del Comune è così suddiviso:

- interessi su mutui € 18.647,40

- canone interessi leasing su ampliamento polo scolastico Osteria Nuova € 53.496,60

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Le voci proventi straordinari ed oneri straordinari non hanno subito variazioni rispetto a quanto rilevato dal Comune.

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione è stato stabilito nella delibera di C.C. n. 36 del 27.07.2017 Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese. Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Compensi cariche sociali	Comune di Sal				
Amministratori					
Sindaci					
totale	€ -				

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Non esistono strumenti finanziari derivati

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.563	0	ELISIONE RICAVI - COSTI ASP SENECA	
4244	Oneri diversi di gestione	0	17.059	ELISIONE RICAVI - COSTI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	504	ELISIONE RICAVI - COSTI ASP SENECA	
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	3.212	ELISIONI CREDITI - DEBITI ASP SENECA	
2620	Entro 12 mesi	1.830	0	ELISIONI CREDITI - DEBITI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.382	0	ELISIONI CREDITI - DEBITI ASP SENECA	
3610	Vari	559	0	ELISIONI COSTI - RICAVI ASP SENECA	
3610	Vari	293	0	ELISIONI COSTI - RICAVI ASP SENECA	
3940	Salari e stipendi	0	559	ELISIONI COSTI - RICAVI ASP SENECA	
3770	Per servizi	0	236	ELISIONI COSTI - RICAVI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	57	ELISIONI COSTI - RICAVI ASP SENECA	
2620	Entro 12 mesi	795	0	ELISIONE DEBITI - CREDITI ASP SENECA	
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	560	ELISIONE DEBITI - CREDITI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	235	ELISIONE DEBITI - CREDITI ASP SENECA	
3940	Salari e stipendi	0	21	ELISIONE RICAVI - COSTI FUTURA	
4244	Oneri diversi di gestione	0	27	ELISIONE RICAVI - COSTI FUTURA	
3610	Vari	27	0	ELISIONE RICAVI - COSTI FUTURA	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	25	0	ELISIONE RICAVI - COSTI FUTURA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4	ELISIONE RICAVI - COSTI FUTURA	
2620	Entro 12 mesi	15	0	ELISIONE DEBITO COMUNE VS FUTURA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	15	ELISIONE DEBITO COMUNE VS FUTURA	
3770	Per servizi	0	15	ELISIONE COSTI RICAVI ASP - FUTURA	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3	0	ELISIONE COSTI RICAVI ASP - FUTURA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	12	0	ELISIONE COSTI RICAVI ASP - FUTURA	
1870	Capitale	1.367	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.367	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
2013	Riserva straordinaria	346	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	346	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
1870	Capitale	20.000	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	20.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
1950	Riserva legale	4.000	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
1972	Riserve statutarie	680.225	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	680.225	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2013	Riserva straordinaria	14.696	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	14.696	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	2.272	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
1870	Capitale	0	2.272	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
2013	Riserva straordinaria	193.337	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	193.337	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	42.757	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
594	Imprese collegate	0	42.757	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	20.000	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
594	Imprese collegate	0	20.000	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE

2062	Utili (perdite) portati a nuovo	6.825	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
594	Imprese collegate	0	6.825	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE

La differenza di consolidamento è determinata dalle seguenti scritture:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	504	ELISIONE RICAVI - COSTI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.382	0	ELISIONI CREDITI - DEBITI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	57	ELISIONI COSTI - RICAVI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	235	ELISIONE DEBITI - CREDITI ASP SENECA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4	ELISIONE RICAVI - COSTI FUTURA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	15	ELISIONE DEBITO COMUNE VS FUTURA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	12	0	ELISIONE COSTI RICAVI ASP - FUTURA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.367	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	346	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	20.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	680.225	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	14.696	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	2.272	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	193.337	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	42.757	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	20.000	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	6.825	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE

73.248 914.786

841.538

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

La presente Relazione 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, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato. Il bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese si chiude con un risultato consolidato di € - 944.519.

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;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- 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.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Sala Bolognese:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 6.917.008,03	€ 859.491,97	€ 7.776.500,00
Costi della produzione	€ 7.856.952,97	€ 828.864,03	€ 8.685.817,00
Risultato della gestione operativa	-€ 939.944,94	€ 30.627,94	-€ 909.317,00
Proventi e oneri finanziari	€ 46.651,51	-€ 1.605,51	€ 45.046,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e oneri straordinari	€ 29.016,90	€ 1,10	€ 29.018,00
Imposte sul reddito	€ 82.832,68	€ 26.433,32	€ 109.266,00
Risultato di esercizio	-€ 947.109,21	€ 2.590,21	-€ 944.519,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 4.230.747,00	54,40%
Proventi da fondi perequativi	€ 989.058,00	12,72%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 340.573,00	4,38%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.859.694,00	23,91%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 14.010,00	0,18%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 342.418,00	4,40%
Totale della Macro-classe A	€ 7.776.500,00	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 94.545,00	1,09%
Prestazioni di servizi	€ 4.166.920,00	47,97%
Utilizzo beni di terzi	€ 38.623,00	0,44%
Trasferimenti e contributi	€ 833.494,00	9,60%
Personale	€ 1.614.231,00	18,58%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.708.083,00	19,67%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 570,00	0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 23.731,00	0,27%
Altri accantonamenti	€ 17.635,00	0,20%
Oneri diversi di gestione	€ 187.985,00	2,16%
Totale della Macro-classe B	€ 8.685.817,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 115.889,00	97,34%
Altri proventi finanziari	€ 3.165,00	2,66%
Totale proventi finanziari	€ 119.054,00	100,00%
Interessi passivi	€ 72.144,00	97,48%
Altri oneri finanziari	€ 1.864,00	2,52%
Totale oneri finanziari	€ 74.008,00	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 45.046,00	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 0,00	100,00%
Svalutazioni	€ 0,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 0,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 151.344,00	85,08%
Plusvalenze patrimoniali	€ 8.470,00	4,76%
Altri proventi straordinari	€ 18.067,00	10,16%
Totale proventi straordinari	€ 177.881,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 148.777,00	99,94%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 86,00	0,06%
Totale oneri straordinari	€ 148.863,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 29.018,00	100,00%

Lo Stato Patrimoniale

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese. 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, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Sala Bolognese" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 23.128,00	€ 23.128,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 522.168,34	€ 2.215,66	€ 524.384,00
Immobilizzazioni materiali	€ 29.993.616,06	€ 728.255,94	€ 30.721.872,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.116.286,56	-€ 65.299,56	€ 1.050.987,00
Totale Immobilizzazioni	€ 31.632.070,96	€ 665.172,04	€ 32.297.243,00
Rimanenze	€ 0,00	€ 25.005,00	€ 25.005,00
Crediti	€ 4.260.324,81	€ 175.013,19	€ 4.435.338,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 2.806.018,86	€ 233.175,14	€ 3.039.194,00
Totale attivo circolante	€ 7.066.343,67	€ 433.193,33	€ 7.499.537,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 966,00	€ 966,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 38.698.414,63	€ 1.122.459,37	€ 39.820.874,00
Patrimonio netto	€ 25.598.636,02	€ 844.127,98	€ 26.442.764,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 841.538,00</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 27.939,01	€ 59.343,99	€ 87.283,00
TFR	€ 0,00	€ 9.842,00	€ 9.842,00
Debiti	€ 5.935.632,12	€ 206.227,88	€ 6.141.860,00
Ratei e risconti passivi	€ 7.136.207,48	€ 2.917,52	€ 7.139.125,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 38.698.414,63	€ 1.122.459,37	€ 39.820.874,00

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 844.127,98 dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 2.590,21

* totale delle riserve di consolidamento: € 841.538,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 23.128,00	0,06%
Immobilizzazioni immateriali	€ 524.384,00	1,32%
Immobilizzazioni materiali	€ 30.721.872,00	77,15%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.050.987,00	2,64%
Totale Immobilizzazioni	€ 32.297.243,00	81,11%
Rimanenze	€ 25.005,00	0,06%
Crediti	€ 4.435.338,00	11,14%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.039.194,00	7,63%
Totale attivo circolante	€ 7.499.537,00	18,83%
Totale ratei e risconti attivi	€ 966,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 39.820.874,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 26.442.764,00	66,40%
Fondi per rischi ed oneri	€ 87.283,00	0,22%
TFR	€ 9.842,00	0,02%
Debiti	€ 6.141.860,00	15,42%
Ratei e risconti passivi	€ 7.139.125,00	17,93%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 39.820.874,00	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, 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. Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo. 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, individuato con delibera di Giunta comunale 248/2016. Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

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

Nessuno.