



Comune di Scaldasole

Provincia di Pavia

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire 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.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Scaldasole

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Scaldasole e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di *aumento* del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	1.104.422,41	131.047,92	1.235.470,34
B) Componenti negativi della gestione	1.248.366,33	114.737,36	1.363.911,09
Risultato gestione operativa (A-B)	-143.943,92	16.310,57	-128.440,75
C) Saldo proventi e oneri finanziari	804,62	-1.162,91	-358,30
D) Rettifiche attività finanziarie	-598,25	0,00	-598,25
E) Saldo proventi e oneri straordinari	10.742,76	0,00	10.742,76
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-132.994,79	15.147,65	-118.654,54
Imposte	10.352,08	1.148,14	11.500,22
RISULTATO D'ESERCIZIO	-143.346,87	13.999,52	-130.154,76

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Scaldasole

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Scaldasole e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di *aumento* del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	52.852,93	810,46	53.663,40
BII e III) Immobilizzazioni materiali	2.117.803,72	91.235,46	2.209.039,19
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	64.698,31	32.413,20	97.116,83
Totale immobilizzazioni (B)	2.235.354,96	124.459,14	2.359.819,42
CI) Rimanenze	0,00	365,07	365,07
CII) Crediti	196.910,88	51.781,62	248.607,51
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	179.886,08	959,25	180.101,74
Totale attivo circolante (C)	376.796,96	53.105,95	429.074,32
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.598,34	1.598,34
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.612.151,92	179.163,42	2.790.492,08
A) Totale Patrimonio Netto	2.178.091,70	77.264,78	2.254.549,09
B) Fondi per rischi e oneri	37.779,92	515,78	38.295,70
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	9.478,76	9.478,77
D) Debiti	143.037,51	88.639,50	231.661,12
E) Ratei e Risconti Passivi	253.242,79	3.264,61	256.507,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.612.151,92	179.163,42	2.790.492,08

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“ *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*”.

Il Comune di Scaldasole ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e, non avendo operato l’opzione di rinvio della contabilità economico patrimoniale prevista dall’art.232 del D.Lgs. 267/2000 è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2017.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“*Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

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

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Scaldasole**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 72. del 5 settembre 2018 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Scaldasole, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 72 del 5 settembre 2018 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
CBL SPA	6.001.620	34.560	0,5758	Società partecipata
C.L.I.R. SPA	345.250	3.084	0,89	Società partecipata
GAL LOMELLINA SRL	53.200	100	0,41	Ente strumentale
GAL RISORSA LOMELLINA	11.500	100	0,87	Ente strumentale

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“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 presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Scaldasole* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 72 del 5 settembre 2018.

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
C.L.I.R. Spa	345.251,00	345.251	0,89 %	Affidataria Diretta di Servizio	Proporzionale	Art. 11 quinqes D.Lgs 118/2011
CBL SPA	6.001.620,00	34.560	0,5758 %	Affidataria Diretta di Servizio	Proporzionale	Art. 11 quinqes D.Lgs 118/2011

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Scaldasole*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
GAL LOMELLINA SRL	53.200	100	0,41	Ente strumentale	Irrelevante
GAL RISORSA LOMELLINA S.C.A.R.L.	11.500	100	0,87	Ente strumentale	Irrelevante

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: C.L.I.R. Spa

Denominazione	C.L.I.R. Spa
Sede	C.so Garibaldi 46 – 27036 Mortara (PV)
Capitale Sociale	345.251,00
Quote/azioni possedute	3.084,00
Percentuale di partecipazione	0,89 %
Tipologia partecipazione	Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	9.077.452,00	8.435.871,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	8.823.977,00	8.939.991,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	253.475,00	-504.120,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-136.238,00	-102.909,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-236.609,00	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	353.846,00	-607.029,00

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	4.876.759,00	4.906.088,00
ATTIVO CIRCOLANTE	3.885.018,00	3.517.158,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	157.274,00	136.053,00
TOTALE DELL'ATTIVO	8.919.051,00	8.559.982,00
PATRIMONIO NETTO	823.250,00	469.403,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	22.000,00
TFR	866.705,00	876.190,00
DEBITI	6.955.750,00	6.995.018,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	273.346,00	197.371,00
TOTALE DEL PASSIVO	8.919.051,00	8.559.982,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: CBL SPA

Denominazione	CBL SPA
Sede	Via Gramsci 12 – 27035 Mede (PV)
Capitale Sociale	6.001.620,00
Quote/azioni possedute	34.560,00
Percentuale di partecipazione	0,5758 %
Tipologia partecipazione	Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	8.728.482,00	7.643.378,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.287.593,00	7.290.981,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	2.440.889,00	352.397,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8.615,00	-5.734,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	565.119,00	116.981,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.884.385,00	229.682

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	14.077.106,00	11.517.720,00
ATTIVO CIRCOLANTE	3.218.008,00	3.876.127,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	34.491,00	40.237,00
TOTALE DELL'ATTIVO	17.329.605,00	15.464.695,00
PATRIMONIO NETTO	12.146.205,00	10.411.861,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	89.576,00	90.092,00
TFR	306.546,00	325.210,00
DEBITI	4.642.813,00	4.508.210,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	144.465,00	129.322,00
TOTALE DEL PASSIVO	17.329.605,00	15.464.695,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Ente Strumentale: GAL LOMELLINA SRL

Denominazione	GAL LOMELLINA SRL
Sede	Via Cavour, 55 – 27035 MEDE (PV)
Capitale Sociale	53.200,00
Quote/azioni possedute	100,00
Percentuale di partecipazione	0,41
Tipologia partecipazione	☐ Diretta ☐ Indiretta ☐ Controllata ☒ <u>Partecipata</u> ☐ Ente strumentale ☐ Affidataria diretta di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si ☒ <u>No</u>

Denominazione Ente Strumentale: GAL RISORSA LOMELLINA S.C.A.R.L.

Denominazione	GAL RISORSA LOMELLINA S.C.A.R.L.
Sede	Via Gramsci, 12 – 27035 MEDE (PV)
Capitale Sociale	11.500,00
Quote/azioni possedute	100,00
Percentuale di partecipazione	0,87
Tipologia partecipazione	☐ Diretta ☐ Indiretta ☐ Controllata ☒ <u>Partecipata</u> ☐ Ente strumentale ☐ Affidataria diretta di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si ☒ <u>No</u>

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2017.

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 il Comune di Scaldasole ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da CBL SPA € 2,80 a titolo di dividendo per ogni azione (n..576 azioni).

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Scaldasole ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni intra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transit" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuto intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in : crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit"

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	☐ SI
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transit (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	☐ NO
Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto)	☐ NO

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	☐ NO
---	--	-----------------------------

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

- a) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali vista la quota di partecipazione hanno un valore esiguo non significativo.
- b) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti sono quantificati usando il metodo proporzionale applicato agli importi della partecipata e che nello specifico sono di importo non significativo.

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

- a) Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento: gli oneri finanziari a seguito del consolidamento hanno subito un aumento, gli stessi sono legati a oneri finanziari della partecipata per debiti verso banche.
- b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari: si specifica che la voce del Conto Economico non ha subito variazioni a seguito del consolidamento.

Luogo Scaldasole lì 05/09/2018

Il Sindaco

F.to Geom. Alberto BONANDIN

Il Responsabile Servizio Finanziario

F.to Debora GATTI