



Comune di Truccazzano

Città Metropolitana di Milano - Via G. Scotti 50

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 20/12/2019, con la quale ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di Truccazzano come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

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

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

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

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di Truccazzano secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il*

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

- confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Comune di Truccazzano”.

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di Truccazzano ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

Il Gruppo Comune di Truccazzano

Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Comune di Truccazzano”, secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 42 del 10/09/2019, e così composto:

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Fondo di dotazione / Capitale Sociale
COGESER SPA	08317570151	7,110%	5860319
CEM AMBIENTE SPA	03965170156	1,090%	15717773
FAR.COM. SRL	04146750965	4,910%	130000
CAP HOLDING SPA	13187590156	0,290%	571381786
AFOL METROPOLITANA	0	1,560%	0

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. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;*
- 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 pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati 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. 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;

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.

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 201 , con riferimento all'esercizio 2018 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile

applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Classificazione
COGESER SPA	08317570151	7,110%	SOCIETÀ PARTECIPATE
CEM AMBIENTE SPA	03965170156	1,090%	SOCIETÀ PARTECIPATE
FAR.COM. SRL	04146750965	4,910%	SOCIETÀ PARTECIPATE
CAP HOLDING SPA	13187590156	0,290%	SOCIETÀ PARTECIPATE
AFOL METROPOLITANA	0	1,560%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

Il bilancio consolidato ha il compito 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se:

a) il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera 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 **3 per cento** per gli enti locali, 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 die parametri restanti.

[...] Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore

al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.[...]

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”.

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o della società al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario”.

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).

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento del gruppo “Comune di Truccazzano” si è svolta la seguente analisi:

		dati riferiti al 31/12/2018					
		Totale attivo	Soglia 3%	Patrimonio netto	Soglia 3%	Ricavi (A)	Soglia 3%
COMUNE DI TRUCCAZZANO		28.442.227,32	853.266,82	17.193.861,77	515.815,85	3.779.830,96	113.394,93
Denominazione	Misura Partecipazione	Totale attivo	soglia minima su tot_attivo	Patrimonio netto	soglia minima su patri_netto	Ricavi (A)	soglia minima su ricavi (A)
COGESER SPA	7,1100%	68.438.441,00	853.266,82	40.150.240,00	515.815,85	40.411.266,00	113.394,93
CEM AMBIENTE SPA	1,0900%	63.110.965,00	853.266,82	37.847.909,00	515.815,85	61.739.823,00	113.394,93
FAR.COM. SRL	4,9100%	5.823.234,00	853.266,82	423.953,00	515.815,85	14.314.173,00	113.394,93
CAP HOLDING SPA	0,2898%	1.261.082.736,00	853.266,82	810.253.320,00	515.815,85	348.162.207,00	113.394,93

L’analisi effettuata ha delineato, con le seguenti motivazioni, gli enti e società da consolidare e/o assoggettare alla verifica dell’irrilevanza complessiva in quanto con percentuali inferiori al 3% :

Denominazione	Ente da consolidare	Motivazione	Soggetto a verifica di irrilevanza complessiva
COGESER SPA	SI	La Percentuale di partecipazione è superiore alla soglia dell'1% Parametri incidenza , del singolo Ente, superiori al 3% Organismo da consolidare	NO
CEM AMBIENTE SPA	SI	La Percentuale di partecipazione è superiore alla soglia dell'1% Parametri incidenza , del singolo Ente, superiori al 3% Organismo da consolidare	NO
FAR.COM. SRL	SI	La Percentuale di partecipazione è superiore alla soglia dell'1% Parametri incidenza , del singolo Ente, superiori al 3% Organismo da consolidare	NO
CAP HOLDING SPA	NO	NON CONSOLIDARE PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE INFERIORE ALL'1%	NO

Nella tabella che segue viene schematizzata la situazione degli enti e società da consolidare.

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Classificazione	Metodo di consolidamento	Tipologia	ENTE DA CONSOLIDARE
COGESER SPA	08317570151	7,1100%	SOCIETÀ PARTECIPATE	PROPORZIONALE		SI
CEM AMBIENTE SPA	03965170156	1,0900%	SOCIETÀ PARTECIPATE	PROPORZIONALE		SI
FAR.COM. SRL	04146750965	4,9100%	SOCIETÀ PARTECIPATE	PROPORZIONALE		SI

In fase di elaborazione del Bilancio Consolidato per il Comune di Truccazzano si è deciso di escludere dal perimetro di consolidamento la Società “Cap Holding spa” per le seguenti motivazioni:

- a) partecipazione inferiore all'1%
- b) l'Ente non ha affidato alcun servizio/prestazione direttamente alla società partecipata in house providing e, tenuto conto che trattasi di Società quotata in borsa, NON dispone di una quota significativa di voti, esercitabile in assemblea pari o superiore al 10% come previsto dal principio contabile

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Classificazione	Metodo di consolidamento	Tipologia	ENTE DA CONSOLIDARE
CAP HOLDING SPA	13187590156	0,2898%	SOCIETÀ PARTECIPATE	PROPORZIONALE		NO

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate in conto esercizio dall'ente negli ultimi tre anni.

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di TRUCAZZANO	COGESER SPA	CEM AMBIENTE SPA	FAR.COM. SRL
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto netto fondo amm.to
Immobilizzazioni finanziarie	Partecipazioni: metodo del patrimonio netto Crediti: Valore Nominale	Partecipazioni e Crediti : Non presenti	Partecipazioni: al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo dei costi accessori Titoli : al costo di acquisto di titoli di Stato a reddito fisso mantenuti fino alla scadenza prevista	Partecipazioni: Non presenti Crediti: Presunto valore di realizzo
Rimanenze	non presente	Metodo del costo medio ponderato	Valutate al costo di acquisto	Metodo del costo medio ponderato
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio e competenza	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio e competenza
TFR	non valorizzata	Iscritto per l'effettivo debito al netto degli acconti	Iscritto per l'effettivo debito al netto degli acconti e con criterio di competenza economica	Iscritto per l'effettivo debito al netto degli acconti
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di TRUCCAZZANO	COGESER SPA	CEM AMBIENTE SPA	FAR.COM. SRL
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	Iscritti in base alla competenza temporale	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Iscritti in base alla competenza temporale	Iscritti in base alla competenza temporale	anno di liquidazione + associazione con servizio reso
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile
Immateriali	20,00%	20,00%	20%	20%
Fabbricati	2,00%	Dal 2,50% al 3,33%	3% - 5%	3%
Mezzi trasporto leggero	20,00%	Dal 10,00% al 25,00%	Dal 10,00% al 40,00%	Np
Mezzi trasporto pesante	10,00%			Np
Automezzi	10,00%			Np
Macchine ufficio	20,00%			20%
Impianti	5,00%	Dal 0,69% al 10,00%	Dal 7% al 15%	8,33%
Attrezzature	5,00%	10,00%	Dal 20% al 25%	10%
Hardware	25,00%	25,00%	25%	20%
Equipaggiamento vestiario	20,00%	Np	Np	Np
Materiale bibliografico	5,00%	Np	Np	Np
Mobili e arredi	10,00%	10,00%	10,00%	8,33%
Strumenti musicali	20,00%	Np	Np	Np
Opere ingegno	20,00%	Np	Np	Np

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Il bilancio consolidato

Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Il bilancio consolidato del Comune di Truccazzano si chiude con risultato positivo consolidato di euro 899.112,81.

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.

Principali dati economici

Descrizione conto economico	Conto economico consolidato anno 2018	Conto economico consolidato anno 2017	Variazioni
Componenti positivi della gestione (A)	8.023.411,76	8.005.725,02	17.686,74
Componenti negativi della gestione (B)	8.324.627,88	7.724.729,99	599.897,89
Risultato della gestione operativo (A-B)	-301.216,12	280.995,03	-582.211,15
Proventi ed oneri finanziari (C)	46.187,22	336.444,34	-290.257,12
Rettifiche di valore delle attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari (E)	1.202.821,69	499.382,42	703.439,27
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	947.792,79	1.116.821,79	-169.029,00
Imposte	48.679,98	-8.254,57	56.934,55
Risultato d'esercizio dopo le imposte	899.112,81	1.125.076,36	-225.963,55
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Principali dati patrimoniali

Descrizione stato patrimoniale	Stato patrimoniale consolidato anno 2018	Stato patrimoniale consolidato anno 2017	Variazioni
Crediti Vs. Partecipanti	1.035,41	1.562,58	-527,17
Immobilizzazioni immateriali	80.986,50	280.439,42	-199.452,92
Immobilizzazioni materiali	17.713.772,95	96.697.321,11	-78.983.548,16
Immobilizzazioni finanziaria	5.257.057,64	78.934,86	5.178.122,78
Totale immobilizzazioni	23.051.817,09	97.056.695,39	-74.004.878,30
Rimanenze	93.836,34	94.287,75	-451,41
Crediti	2.324.001,52	2.663.457,20	-339.455,68
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.180.353,22	5.667.439,59	2.512.913,63
Attivo circolante	10.598.191,08	8.425.184,54	2.173.006,54
Ratei e risconti attivi	32.489,40	59.442,24	-26.952,84
Totale attivo	33.683.532,98	105.542.884,75	-71.859.351,77
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.887.526,73	96.798.180,34	-76.910.653,61
<i>Patrimonio netto di terzi</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
Fondo per rischi e oneri	71.301,05	56.935,69	14.365,36
TFR	105.856,11	95.656,21	10.199,90
Debiti	8.895.315,93	3.732.438,17	5.162.877,76
Ratei e risconti passivi	4.723.533,16	4.859.674,34	-136.141,18
Totale passivo	33.683.532,98	105.542.884,75	-71.859.351,77

Il bilancio consolidato

Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Tale fattispecie è presente nel bilancio consolidato così quantificata:

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni	
COMUNE DI TRUCCAZZANO	1.007.629,62		
COGESER SPA	1.098.421,06	Np	
CEM AMBIENTE SPA	171.809,21	Np	
FAR.COM. SRL	46.141,63	Np	
			2.324.001,52

Di seguiti si riportano per voce di bilancio e soggetto debitore originario i debiti con vita residua superiore ad anni 5:

Ente	Debiti entro 5 anni	Debiti oltre i 5 anni	Di cui Debiti di finanziamento
COMUNE DI TRUCCAZZANO	6.640.045,09	155.210,69	155.210,96
COGESER SPA	1.634.335,10	176.692,39	891.348,85
CEM AMBIENTE SPA	227.894,31	Np	6,70
FAR.COM. SRL	216.349,04	Np	20.940,95

All'analisi da effettuare sui debiti si addiziona anche il dover evidenziare se esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

Si riporta la quantificazione numerica e la natura delle garanzie rilasciate dai soggetti facente parte del perimetro di consolidamento come desumibile dalle note integrative dei medesimi:

Ente	Debiti garantiti da garanzie reali	Natura
COMUNE DI TRUCCAZZANO	Np	Np
COGESER SPA	188.667,05	Ipotecche / fidejussioni
CEM AMBIENTE SPA	Np	Np
FAR.COM. SRL	Np	Np

Il bilancio consolidato

La composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti”

Lo schema tipo della nota integrativa richiede l’analisi delle poste, ove ritenute significative, classate come ratei e risconti attivi o passivi e degli altri accantonamenti presenti nello stato patrimoniale.

Dalla tabella seguente si evince l’esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti passivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	14.250,44	0,042307%
Risconti attivi	18.238,96	0,054148%

Ratei Passivi	75.534,72	0,224248%
Risconti Passivi	4.647.998,44	13,79902%

Altri accantonamenti	67.421,57	0,2001627%
----------------------	-----------	------------

Ente	Contributi agli investimenti		Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi
	Da altre amministrazioni pubbliche	da altri soggetti		
COMUNE DI TRUCCAZZANO	4.595.695,32	Np	Np	Np
COGESER SPA	Np	Np	Np	52.169,41
CEM AMBIENTE SPA	Np	Np	Np	133,71
FAR.COM. SRL	Np	Np	Np	Np

Il bilancio consolidato

La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziaria nelle tipologie di finanziamento

Per quanto concerne la distribuzione degli oneri finanziari nelle diverse tipologie di finanziamento si propone la seguente tabella:

Ente	Interessi su mutui	Interessi per finanziamento su C/C
COMUNE DI TRUCCAZZANO	596,52	Np
COGESER SPA	13.485,18	Np
CEM AMBIENTE SPA	Np	Np
FAR.COM. SRL	Np	825,67

Il bilancio consolidato

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 1.429.666,89 derivanti da :

Proventi da permessi di costruire (Comune di Truccazzano)	1.224.468,25
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (Comune di Truccazzano)	87.945,46
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CEM Ambiente SPA)	1.559,18
Plusvalenze patrimoniali	0
Altri proventi straordinari (Comune di Truccazzano)	115.694,00

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 226.845,20 derivanti da :

Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (Comune di Truccazzano)	68.564,45
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CEM Ambiente SPA)	513,94
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari (Comune di Truccazzano)	157.766,81

Il bilancio consolidato

Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Fattispecie non ricorrente

Il bilancio consolidato

Analisi degli strumenti derivati

Fattispecie non ricorrente

Truccazzano, lì 20/09/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Lucio Marotta

(Documento firmato digitalmente)

Appendice A)

- sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Attivo / Passivo

FAR.COM. SRL - EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI TRUCCAZZANO - EVIDENZE CONTABILI SP	
DEBITI	IMPORTI	CREDITI	IMPORTI
D-5d Altri Debiti	46.700,00*4,91%	C-II 4c Altri Crediti	46.700,00*4,91%
	-2.292,97		-2.292,97

FAR.COM. SRL - EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI TRUCCAZZANO - EVIDENZE CONTABILI SP	
DEBITI	IMPORTI	CREDITI	IMPORTI
D-2 Debiti verso fornitori	7.500,00*4,91%	C-II 3 Crediti vs Clienti ed utenti	7.500,00*4,91%
	-368,25		-368,25

CEM AMBIENTE SPA - EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI TRUCCAZZANO - EVIDENZE CONTABILI SP	
DEBITI	IMPORTI	CREDITI	IMPORTI
D-2 Debiti verso fornitori	77.251,83*1,09%	C-II 3 Crediti vs Clienti ed utenti	77.251,83*1,09%
	-842,04		-842,04

COMUNE DI TRUCCAZZANO - EVIDENZE CONTABILI SP		COGESER SPA - EVIDENZE CONTABILI SP	
DEBITI	IMPORTI	CREDITI	IMPORTI
D-2 Debiti verso fornitori	8.708,00*7,11%	C-II 3 Crediti vs Clienti ed utenti	8.708,00*7,11%
	-619,14		-619,14

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Passivo

Per quanto riguarda l’elisione del valore contabile delle partecipazioni del Comune di Truccazzano per ciascuna componente del gruppo si è operato nel seguente modo:

PARTECIPAZIONI COMUNE DI TRUCCAZZANO			
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – RISERVE DA RISULTATI ECONOMICI PRECEDENTI	IMPORTI	PATRIMONIO	IMPORTI
IV 1b – Partecipazioni in Imprese Partecipate (COGESER SPA)	-416.668,68	A) I Fondo di dotazione	-594.375,41
IV 1b – Partecipazioni in Imprese Partecipate (CEM AMBIENTE SPA)	-171.323,73		
IV 1b – Partecipazioni in Imprese Partecipate (FAR.COM.SRL)	-6.383,00		

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Conto economico

COMUNE DI TRUCCAZZANO - EVIDENZE CONTABILI CE		FAR.COM. SRL - EVIDENZE CONTABILI CE	
RICAVI	IMPORTI	COSTI	IMPORTI
A- 1 Proventi da tributi	809,00*4,91%	B-18 Oneri diversi di gestione	809,00*4,91%
	-39,72		-39,72
A- 4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00*4,91%	B-11 Utilizzo beni di terzi	15.000,00*4,91%
	-736,50		-736,50
A- 8 Altri ricavi e proventi diversi	23.700,00*4,91%	B-10 Prestazioni di servizi	23.700,00*4,91%
	-1.163,67		-1.163,67

COMUNE DI TRUCCAZZANO - EVIDENZE CONTABILI CE		COGESER SPA - EVIDENZE CONTABILI CE	
RICAVI	IMPORTI	COSTI	IMPORTI
A- 1 Proventi da tributi	439,00*7,11%	B-18 Oneri diversi di gestione	439,00*7,11%
	-31,21		-31,21

COGESER SPA - EVIDENZE CONTABILI CE		COMUNE DI TRUCCAZZANO - EVIDENZE CONTABILI CE	
RICAVI	IMPORTI	COSTI	IMPORTI
A- 4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	48.932,00*7,11%	B-10 Prestazioni di servizi	48.932,00*7,11%
	-3.479,07		-3.479,07

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Conto economico / Stato Patrimoniale

Passivo

Per quanto riguarda la rettifica dei dividendi erogati dalla Società Partecipata COGESER SRL al Comune di Truccazzano si è operato nel seguente modo:

DIVIDENDI DISTRIBUITI DA COGESER SRL AL COMUNE DI TRUCCAZZANO			
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	IMPORTI	PATRIMONIO	IMPORTI
C) 19c – Proventi da partecipazioni – da altri soggetti	163.546,00	A) Ila Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	163.546,00