



Codice Ente 10046

CITTÀ DI CALOLZIOCORTE

PROVINCIA DI LECCO

N. 50

Registro Deliberazioni

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

Il giorno ventisei Settembre duemiladiciassette alle ore 21:00, nella Sala Consiliare del Palazzo Municipale, in P.za V. Veneto, n. 13, è stato convocato, in seduta pubblica ordinaria di prima convocazione, il Consiglio comunale di Calolziocorte.

Alle ore 22:20 risultano presenti all'introduzione del presente punto all'ordine del giorno:

Componente	Presente	Assente	Componente	Presente	Assente
VALSECCHI CESARE	X		ROTA ELEONORA	X	
TAVOLA MASSIMO	X		DIA BOUBOU	X	
DE' FLUMERI WILNA	X		MAINETTI	X	
GAMBIRASIO MARIA TERESA	X		VALENTINO	X	
VALSECCHI LUCA GIOVANNI	X		GHEZZI MARCO	X	
			BALOSI	X	
COLA PAOLO	X		CELESTINA	X	
MAZZOLENI SONIA	X		VALSECCHI	X	
MONTELEONE ROBERTO	X		CRISTINA	X	
GIOVANNI	X		GANDOLFI DARIO	X	
AUTELITANO PAOLO	X		VALSECCHI ALDO	X	
			TOTALE	17	0

- **Numero di consiglieri presenti al momento della votazione: 17**

Presiede il SINDACO DOTT. CESARE VALSECCHI

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE, DOTT.SSA FRANCESCA ZOTTI, che cura la redazione del presente verbale avvalendosi della dott.ssa Daniela Valsecchi, ai sensi dell'art. 36 dello Statuto Comunale

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

Il Sindaco/Presidente sottopone al Consiglio Comunale, per l'approvazione, l'allegata proposta di deliberazione n. 22 del 19-09-2017 convalidata con firma elettronica debole dal Funzionario Responsabile del Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI, DOTT.SSA DANIELA VALSECCHI

IL CONSIGLIO COMUNALE

• Vista la proposta n. 22 del 19-09-2017 di deliberazione relativa all'oggetto, a norma del vigente Piano triennale della prevenzione della corruzione, punto 6 periodo 1 a).

Dato atto che:

- sono stati acquisiti i pareri favorevoli ai sensi del combinato disposto degli artt. 49 - 1° comma e 147-bis e quinquies del D.Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni allegati al presente atto;
- non sussistono, ai sensi del punto 9 del Piano triennale della prevenzione della corruzione, obblighi di astensione né conflitti di interesse da parte degli amministratori nell'adozione del presente atto deliberativo.

Visto:

- lo Statuto Comunale;
- il D.Lgs. n. 267/2000.

Preso atto dell'andamento dei lavori consiliari e della discussione svoltasi

È presente il Funzionario Responsabile del Settore Servizi Economico-Finanziari, dott.ssa Daniela Valsecchi, per rispondere ad eventuali chiarimenti.

– omissis – discussione: a termini dell'art. 63 del vigente Regolamento del Consiglio Comunale il verbale integrale, con l'illustrazione del relatore e gli interventi dei consiglieri, è registrato su file audio e conservato agli atti dell'odierna seduta.

con n. 17 voti favorevoli e nessun contrario, espressi in forma palese dai n. 17 consiglieri votanti su 17 presenti

D E L I B E R A

1. Di **approvare** la proposta di deliberazione in premessa indicata, nel testo che si allega al presente provvedimento;
2. Di demandare al Responsabile del Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI tutti i successivi provvedimenti inerenti e conseguenti all'adozione del presente provvedimento;
3. Di disporre la trasmissione informatica del presente atto al Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

con n. 17 voti favorevoli e nessun contrario, espressi in forma palese dai n. 17 consiglieri votanti su 17 presenti, dichiara il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D.Lgs. 267/00.

ALLEGATI:

- a) Proposta n. 22 del 19-09-2017 del Servizio CONTABILITA'
- b) Parere regolarità tecnica ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000
- c) Parere regolarità contabile ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000
- d) Parere del Revisore Unico dei Conti

Proposta di deliberazione di CONSIGLIO numero 22 del 19-09-2017

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

<i>Ufficio Proponente</i>	Settore Servizi Economico Finanziari
<i>Responsabile del procedimento</i>	Funzionario Responsabile Settore Servizi Economico-finanziari
<i>Relatore</i>	Sindaco

Visti:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano 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;
- l'art. 18 del D.Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamati:

- il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011;
- il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"

Considerato che l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti locali possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

Visto che il Comune di Calolziocorte non ha partecipato alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile di cui alla L. 42/2009 ed al D.Lgs. 118/2011 e con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 30.07.2015 si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2016 l'adozione del bilancio consolidato;

Dato atto che con deliberazione della Giunta comunale n. 90 del 14.12.2016, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", sono stati approvati i seguenti due elenchi:

- Elenco degli enti componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte, comprendente i seguenti soggetti:
 - Ausm Srl
 - Silea SpA
 - Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello
- Elenco degli enti componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2016, comprendente i seguenti soggetti:
 - Ausm Srl
 - Silea SpA

Rilevato che, rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Calolziocorte", nel perimetro di consolidamento non è stata inclusa la Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del patrimonio netto, del totale dell'attivo e dei ricavi caratteristici), ai sensi del paragrafo 3.1, lett. a), del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011);

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 02.05.2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, comprendente, fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale, predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;

Rilevato che per la predisposizione del bilancio consolidato sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Preso atto dei documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione

Pubblica Comune di Calolziocorte per l'esercizio 2016, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato 1)
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato 2)

Vista la relazione del revisore dei conti, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e dall'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011;

Visto e ritenuto di condividere e fare propri i contenuti dell'istruttoria resa dal responsabile del Servizio Contabilità, dott.ssa Maria Teresa Boccalon;

SI PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE

1. le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e vengono qui integralmente richiamate;
2. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte per l'esercizio 2016, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
 - o Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato 1)
 - o Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato 2)
3. di demandare al Responsabile del Settore Servizi Economico – Finanziari tutti i successivi provvedimenti inerenti e conseguenti all'adozione del presente provvedimento:
 - o pubblicazione del bilancio consolidato nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, ai sensi dell'art. 227, c. 6 bis del Tuel D.Lgs. 267/2000;
 - o trasmissione alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. 118/2011, dell'art. 13 L. 196/2009 e del decreto Mef del 12.05.2016
4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile in considerazione dell'urgenza di provvedere in merito.

Li, 19 settembre 2017

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE DEL
SETTORE SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI
Daniela Valsecchi

IL PRESIDENTE
DOTT. CESARE VALSECCHI

IL FUNZIONARIO VERBALIZZANTE
DOTT.SSA DANIELA VALSECCHI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA FRANCESCA ZOTTI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 22 del 19-09-2017

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si dà atto che sulla proposta di deliberazione sono stati resi i seguenti pareri prescritti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/00:

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni, verificata l'istruttoria della pratica e riconosciutane la regolarità e la completezza, si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione.

Calolziocorte, li 19-09-2017

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
DEL SETTORE COMPETENTE
DOTT.SSA DANIELA VALSECCHI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 22 del 19-09-2017

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si dà atto che sulla proposta di deliberazione sono stati resi i seguenti pareri prescritti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/00:

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni, si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione.

Calolziocorte, li 19-09-2017

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
DEL SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO
DOTT.SSA DANIELA VALSECCHI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



Deliberazioni di Consiglio n° 50/2017

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

Deliberazione affissa all'Albo pretorio di questo Comune il giorno 03-10-2017 per rimanervi per quindici giorni consecutivi e cioè fino al giorno 18-10-2017.

Li 03-10-2017

L'ADDETTO ALLE PUBBLICAZIONI

IL SEGRETARIO GENERALE

ELENA MAITRE

DOTT.SSA FRANCESCA ZOTTI

[**X**] Deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Li 03-10-2017

IL SEGRETARIO GENERALE

DOTT.SSA FRANCESCA ZOTTI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.318.436,23		
2	Proventi da fondi perequativi	1.070.178,38		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	862.588,68		
a	Proventi da trasferimenti correnti	677.607,66		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	170.268,64		E20c
c	Contributi agli investimenti	14.712,38		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.917.938,42	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	343.757,60		
b	Ricavi della vendita di beni	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.574.180,82		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.594,78	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	776.883,02	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		9.959.619,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	136.544,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.174.097,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	28.580,66	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.035.062,69		
a	Trasferimenti correnti	1.035.062,69		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-		
13	Personale	2.632.622,80	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.653.849,37	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	30.287,49	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.573.678,01	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	49.883,87	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	797,71	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.431,61	B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.538,36	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	216.186,74	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.889.712,25		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		69.907,27		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	363.023,00	C15	C15
a	da società controllate	363.023,00		
b	da società partecipate	-		
c	da altri soggetti	-		
20	Altri proventi finanziari	112.910,87	C16	C16
Totale proventi finanziari		475.933,87		
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	377.435,41	C17	C17
a	Interessi passivi	377.421,41		
b	Altri oneri finanziari	14,00		
Totale oneri finanziari		377.435,41		
totale (C)		98.498,46		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
totale (D)		-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	148.381,32		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	28.212,87		E20c
e	Altri proventi straordinari	-		
totale proventi		176.594,19		
<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	52.335,44	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	339.698,10		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	9.746,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	15.125,00		E21d
totale oneri		416.904,54		
Totale (E) (E20-E21)		- 240.310,35		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 71.904,62		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
26	Imposte (*)	158.798,23	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 230.702,85	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2016	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	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	388,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.594,21	BI4	BI4
5	avviamento	3.889,97	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	41,09	BI6	BI6
9	altre	43.220,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	62.134,11		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	21.883.319,14		
1.1	Terreni	-		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	21.377.356,01		
1.9	Altri beni demaniali	505.963,13		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.041.678,82		
2.1	Terreni	2.632.528,19	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	10.569.665,00		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	129.327,08	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	45.725,22	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	24.177,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.824,96		
2.7	Mobili e arredi	1.642,81		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	8.618.788,43		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.000,09	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	43.932.998,06		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	610.400,46	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	21.722,15	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	543.615,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	45.063,31		
2	Crediti verso	19.511,91	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	5.135,70	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	14.376,21	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	629.912,37		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.625.044,54		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	56.523,42	CI	CI
	Totale	56.523,42		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	429.161,42		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	336.383,50		
c	Crediti da Fondi perequativi	92.777,92		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	289.141,73		
a	verso amministrazioni pubbliche	648.727,65		
b	imprese controllate	-		
c	imprese partecipate	-	CII3	CII2
d	verso altri soggetti	319,77		CII3
3	Verso clienti ed utenti	819.256,05	CII1	CII1
4	Altri Crediti	766.252,09	CII5	CII5
a	verso l'erario	255.319,31		
b	per attività svolta per c/terzi	25.828,85		
c	altri	485.103,92		
	Totale crediti	2.303.811,29		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO 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	3.151.571,93		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	3.151.571,93		
2	Altri depositi bancari e postali	1.317.086,87	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	195,08	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	4.468.853,88		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.829.188,59		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	27.265,34	D	D
2	Risconti attivi	6.247,08	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	33.512,42		
	TOTALE DELL'ATTIVO	51.487.745,55		

(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)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	24.407.717,15	AI	AI
	Riserve	8.571.481,70		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	277.120,95	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	618.904,80	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.675.455,95		
	<i>Riserva di consolidamento</i>	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 230.702,85	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.748.496,00		
	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)	32.748.496,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	647,13	B2	B2
3	altri	88.954,23	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	89.601,36		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	323.405,74	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	323.405,74		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	9.719.108,21		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.506.247,36	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	28.042,30		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	3.484.826,55	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.699.992,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.574.853,44	D7	D6
3	Acconti	2.510,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.503,27		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,32		
c	<i>imprese controllate</i>	5.502,95	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-		
5	altri debiti	429.426,84	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	50.590,96		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.911,76		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	347.924,12		
	TOTALE DEBITI (D)	11.731.401,75		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	504,00	E	E
	Risconti passivi	6.594.336,71	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.401.485,63		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.844.900,63		
b	<i>da altri soggetti</i>	556.585,00		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	192.851,08		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.594.840,71		
	TOTALE DEL PASSIVO	51.487.745,55		

CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	448.726,48		
	2) beni di terzi in uso	428.542,00		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	22.146,05		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	41.474,85		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	940.889,39		

(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

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte
Bilancio consolidato al 31.12.2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

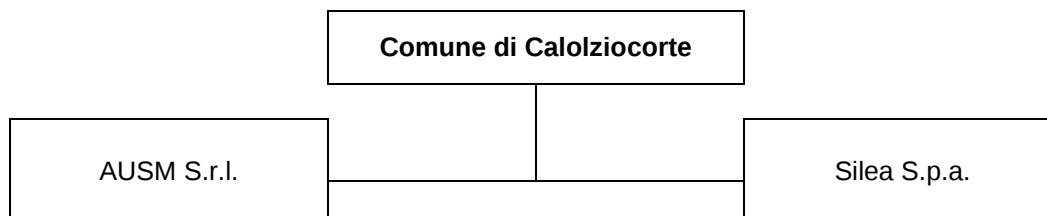
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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 risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte

Il "Gruppo Comune di Calolziocorte" è così costituito:



Il primo bilancio consolidato del Comune di Calolziocorte si chiude con una perdita consolidata di € 230.703.

La perdita consolidata 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 Calolziocorte:

Conto economico	Comune (Conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	8.623.079	1.336.541	9.959.620
Costi della produzione	8.543.992	1.345.721	9.889.712
Risultato della gestione operativa	79.087	-9.180	69.907
Proventi ed oneri finanziari	-70.615	169.114	98.498
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	-190.556	-49.754	-240.310
Imposte sul reddito	127.386	31.412	158.798
Risultato di esercizio	-309.471	78.768	-230.703

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	5.318.436	53,40%
Proventi da fondi perequativi	1.070.178	10,75%
Proventi da trasferimenti e contributi	862.589	8,66%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.917.938	19,26%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	13.595	0,14%
Altri ricavi e proventi diversi	776.883	7,80%
Totale della Macro-classe A	9.959.620	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	136.545	1,38%
Prestazioni di servizi	4.174.097	42,21%

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Utilizzo beni di terzi	28.581	0,29%
Trasferimenti e contributi	1.035.063	10,47%
Personale	2.632.623	26,62%
Ammortamenti e svalutazioni	1.653.849	16,72%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	798	0,01%
Accantonamenti per rischi	1.432	0,01%
Altri accantonamenti	10.538	0,11%
Oneri diversi di gestione	216.187	2,19%
Totale della Macro-classe B	9.889.712	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	363.023	76,28%
Altri proventi finanziari	112.911	23,72%
Totale proventi finanziari	475.934	100,00%
Interessi passivi	377.421	100,00%
Altri oneri finanziari	14	0,00%
Totale oneri finanziari	377.435	100,00%
Totale della Macro-classe C		98.498

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	148.381	84,02%
Plusvalenze patrimoniali	28.213	15,98%
Altri proventi straordinari	-	-
Totale proventi	176.594	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	52.335	12,55%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	339.698	81,48%

Minusvalenze patrimoniali	9.746	2,34%
Altri oneri straordinari	15.125	3,63%
Totale oneri	416.905	100,00%
Totale della Macro-classe E	-240.310	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte.

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 Calolziocorte e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	56.629	5.505	62.134
Immobilizzazioni materiali	35.024.179	8.908.819	43.932.998
Immobilizzazioni Finanziarie	4.732.470	-4.102.558	629.912
Totale immobilizzazioni	39.813.278	4.811.766	44.625.045
Rimanenze	20.806	35.718	56.523
Crediti	1.679.979	623.832	2.303.811
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	3.151.572	1.317.282	4.468.854
Totale attivo circolante	4.852.357	1.976.832	6.829.189
Totale ratei e risconti attivi	-	33.512	33.512
TOTALE DELL'ATTIVO	44.665.635	6.822.111	51.487.746
Patrimonio netto	32.672.314	76.182	32.748.496
Fondi per rischi ed oneri	-	89.601	89.601

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
TFR	-	323.406	323.406
Debiti	6.148.420	5.582.982	11.731.402
Ratei e risconti passivi	5.844.901	749.940	6.594.841
TOTALE DEL PASSIVO	44.665.635	6.822.111	51.487.746

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 76.182 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 78.768 - e la variazione delle riserve da permessi di costruire - pari ad € - 2.586 – derivante dalle rettifiche operate per le operazioni infragruppo (rilevabili nell'allegato 2 al bilancio consolidato – "All_2 Scritture di rettifica operazioni infragruppo Calolziocorte")

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	62.134	0,12%
Immobilizzazioni materiali	43.932.998	85,33%
Immobilizzazioni Finanziarie	629.912	1,22%
Totale immobilizzazioni	44.625.045	86,67%
Rimanenze	56.523	0,11%
Crediti	2.303.811	4,47%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide	4.468.854	8,68%
Totale attivo circolante	6.829.189	13,26%
Totale ratei e risconti attivi	33.512	0,07%
TOTALE DELL'ATTIVO	51.487.746	100,00%
Patrimonio netto	32.748.496	63,60%
Fondi per rischi ed oneri	89.601	0,17%
TFR	323.406	0,63%

Stato patrimoniale	Importo	%
Debiti	11.731.402	22,78%
Ratei e risconti passivi	6.594.841	12,81%
TOTALE DEL PASSIVO	51.487.746	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte 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 n. 90 del 14 dicembre 2016.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio delle società e degli organismi partecipati dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

“Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

....”

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi di riferimento; la serie di interventi si è tradotta nella condivisione, in via definitiva, nella seduta del 19 luglio 2017, del nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, che di seguito vengono riepilogate:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrilevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;
- specificazione della “titolarità di affidamento diretto” quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;

- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;
- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell'ente capogruppo;
- responsabilità dell'ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

Gli aggiornamenti sopra richiamati sono stati formalizzati con la pubblicazione di specifico decreto ministeriale del 11.08.2017 e troveranno piena applicazione a partire dal 2018 con riferimento alla predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017.

Per quanto riguarda la disciplina delle partecipazioni societarie degli enti pubblici, è infine da evidenziare il compimento del processo di riforma avviato con la L. 124/2015 (c.d. Riforma Madia): attraverso il D. Lgs. 175/2016, pubblicato in GU l'8 settembre 2016, il Governo ha emanato il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica; l'iter di approvazione di tale decreto è stato oggetto di rilievi da parte della Corte costituzionale (sentenza n. 251/2016) ed ha conseguentemente subito aggiornamenti e integrazioni ad opera del recente D. Lgs. 100/2017 *"Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"*; i temi della regolamentazione del Testo unico riguardano i seguenti aspetti:

1. Ambito del decreto e presupposti per la detenzione di partecipazioni societarie
2. Il rapporto tra ente e società partecipate
3. Amministrazione delle società partecipate
4. I controlli sulle partecipate e ricadute sull'ente socio
5. Articolazione della struttura societaria e riflessi operativi
6. Organizzazione del personale
7. Interventi di razionalizzazione
8. Disposizioni di coordinamento

Il primo adempimento di rilievo correlato al recepimento del D. Lgs. 175/2016 riguarderà la predisposizione del Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, da effettuarsi entro il 30 settembre 2017; attraverso tale intervento, ogni amministrazione socia sarà chiamata a verificare la possibilità di mantenere le quote di partecipazione nelle società di capitali.

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Calolziocorte

Nota integrativa

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Calolziocorte"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Calolziocorte"
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni-
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

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 indicato 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 nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo 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.

Il Comune di Calolziocorte, con delibera di Giunta comunale n. 90 del 14 dicembre 2016 ad oggetto *“Bilancio consolidato 2016. Individuazione degli enti e società da includere nel ‘Gruppo Comune di Calolziocorte’ e nel perimetro di consolidamento”*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Calolziocorte”

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, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall’esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Calolziocorte a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l’obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall’art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l’ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l’esercizio rendicontato 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 Calolziocorte” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 90 del 14 dicembre 2016 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, con nota prot. 14539 del 23.06.2017, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 90 del 14.12.2016 sopracitata; sono inoltre state impartite 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).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell'ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Calolziocorte”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calolziocorte al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Calolziocorte	Classificazione
AUSM S.r.l.	Piazza Mercato, 1 - 23801 Calolziocorte (LC)	1.000.000,00	Comune di Calolziocorte	100,00%	Società controllata
Silea S.p.a.	Via L. Vassena, 6 - 23868 Valmadrera (LC)	10.968.620,00	Comune di Calolziocorte	1,007%	Società partecipata
Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello	Via Padri Serviti, 1 - 23801 Calolziocorte (LC)	286.347,78	Comune di Calolziocorte	9,40%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Calolziocorte	Classificazione	Criterio di consolidamento
AUSM S.r.l.	1.000.000,00	Comune di Calolziocorte	100,00%	Società controllata	Integrale
Silea S.p.a.	10.968.620,00	Comune di Calolziocorte	1,007%	Società partecipata	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Calolziocorte”, nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello: esclusione dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato).

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Calolziocorte

- AUSM S.r.l.:

La AUSM S.r.l., Azienda Unica dei Servizi Municipalizzati, è una società interamente partecipata dal Comune di Calolziocorte. Svolge la propria attività nel settore dei Servizi Pubblici Locali Fondamentali quali:

- il Servizio idrico integrato (ciclo passivo) per i Comuni della Valle San Martino;
- il Servizio di distribuzione gas per i comuni di Carenno ed Erve e la gestione della proprietà della rete gas di Calolziocorte.

Come indica l'art. 4 dello statuto “la Società ha per oggetto sociale le seguenti attività:

- studi, ricerche, indagini e rilevazioni;
- promozione e valorizzazione;
- analisi di fattibilità tecnica, economica e gestionale;
- analisi di laboratorio e specialistiche;
- progettazione, esecuzione, attuazione e direzione di lavori e di interventi;
- opere e servizi in genere, con connesse attività gestionali comprese le iniziative relative l'acquisizione delle risorse economiche;
- partecipazioni ad attività commerciali e produttive;
- gestione, distribuzione e vendita;
- installazione, trasformazione, gestione, ampliamento e manutenzione di impianti in genere;

nei seguenti settori:

- del territorio e dell'ambiente;
- delle infrastrutture territoriali e ambientali;
- del suolo e delle sue risorse;
- dei parchi, delle aree verdi e delle aree protette;
- delle risorse idriche ed energetiche, ivi compresi il gas e l'energia elettrica;
- dei sistemi di teleriscaldamento e gestione del calore;
- dei sistemi a rete per il trasporto e la cessione a terzi di energia all'ingrosso".

AUSM S.r.l.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	9.140.804	9.340.129
Attivo circolante	2.045.112	2.067.669
Ratei e risconti attivi	29.460	21.705
TOTALE DELL'ATTIVO	11.215.376	11.429.503
Patrimonio netto	4.418.037	4.348.826
Fondi per rischi ed oneri	38.475	93.891
TFR	311.761	294.127
Debiti	5.697.174	5.918.237
Ratei e risconti passivi	749.929	774.422
TOTALE DEL PASSIVO	11.215.376	11.429.503

AUSM S.r.l.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	930.638	1.295.646
Costi della produzione	954.177	1.235.232
Risultato della gestione operativa	-23.539	60.414
Proventi ed oneri finanziari	175.969	151.402
Proventi e oneri straordinari	49.070	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Imposte sul reddito	26.823	100.800
Risultato di esercizio	174.677	111.016

- **Silea S.p.a.:**

Silea S.p.a. è un'azienda a capitale interamente pubblico che si occupa della gestione del ciclo integrato dei rifiuti nell'ambito territoriale della provincia di Lecco. Nello specifico la sua attività prevede:

- l'organizzazione dei servizi di raccolta differenziata dei rifiuti urbani;
- attività di termovalorizzazione di rifiuti urbani e speciali con recupero energetico;
- attività di selezione della frazione secca riciclabile;
- attività di trattamento e trasformazione della frazione organica e degli scarti vegetali in compost;
- sensibilizzazione ambientale nelle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie del territorio;
- campagne di comunicazione e di informazione rivolte ai Comuni soci e ai cittadini.

L'oggetto sociale (art. 2 dello statuto) prevede "le seguenti attività:

- la gestione del ciclo integrato dei rifiuti, così come disciplinato dal decreto legislativo 03.04.2006 n. 152 e dalla L.R. 26/2003 e successive modifiche ed integrazioni, nonché dalla normativa comunitaria, statale, regionale e provinciale che regola la materia, istituendone i servizi e realizzando gli impianti relativi;
- la esecuzione di tutti i lavori, l'assunzione e la gestione dei servizi inerenti tutti gli aspetti dell'igiene urbana;
- la produzione di energia elettrica e di energia termica, derivante dalla gestione degli impianti di trattamento dei rifiuti”.

Silea S.p.a.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	35.592.555	40.337.244
Attivo circolante	29.131.893	24.875.610
Ratei e risconti attivi	402.425	214.656
TOTALE DELL'ATTIVO	65.126.873	65.427.510
Patrimonio netto	34.319.684	33.627.473
Fondi per rischi ed oneri	5.077.096	5.107.308
TFR	1.156.379	1.169.800
Debiti	24.572.614	25.520.993
Ratei e risconti passivi	1.100	1.936
TOTALE DEL PASSIVO	65.126.873	65.427.510

Silea S.p.a.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	41.702.003	38.373.155
Costi della produzione	40.532.895	35.948.483
Risultato della gestione operativa	1.169.108	2.424.672
Proventi ed oneri finanziari	-680.748	-801.041
Proventi e oneri straordinari	659.556	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Imposte sul reddito	455.705	778.345
Risultato di esercizio	692.211	845.286

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
AUSM S.r.l.	Servizio idrico integrato e servizio di distribuzione gas.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
Silea S.p.a.	Ciclo integrato dei rifiuti.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Calolziocorte, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
AUSM S.r.l.	100,00%	-	930.638,00	-
Silea S.p.a.	1,01%	1.099.950,96	41.702.003,00	2,64%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Calolziocorte	-	2.128.852,74	28,32%
AUSM S.r.l.	100,00%	454.072,00	6,04%
Silea S.p.a.	1,01%	4.935.259,00	65,64%
Totale		7.518.183,74	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Calolziocorte	2.128.852,74	65	32.751,58	132.662,75	24,92%
AUSM S.r.l.	454.072,00	7	64.867,43	132.948,29	47,59%
Silea S.p.a.	4.935.259,00	106	46.559,05	393.415,12	12,18%

Organismo	% di	Spese per il	N. medio	Costo medio	Valore della	% dei costi del
-----------	------	--------------	----------	-------------	--------------	-----------------

partecipato	consolid.to	personale consolidate	addetti consolidato	consolidato per dipendente	produzione consolidato per dipendente*	personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Calolziocorte	100,00%	2.128.852,74	65,00	32.751,58	132.618,20	24,95%
AUSM S.r.l.	100,00%	454.072,00	7,00	64.867,43	132.939,08	47,86%
Silea S.p.a.	1,01%	49.698,06	1,07	46.559,05	383.038,23	12,18%
Totale gruppo		2.632.622,80	73,07	36.030,05	136.307,26	26,62%

*il valore del conto economico consolidato presi a riferimento fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

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, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, 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 degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Calolziocorte”.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Calolziocorte predispone il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

6. 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).

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Calolziocorte, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo 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 dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio

consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi. Nell'allegato 2 si riporta 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. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. 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 con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note prot. 14539 del 23.06.2017 prot. 17874 del 07.08.2017

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Calolziocorte, 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 tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

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 (punto 4.2). 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.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", 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 controllante 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 ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento 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 determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. 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 Calolziocorte, 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.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

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 o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo 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 o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Calolziocorte al 31.12.2016, 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 ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata inferiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento positiva pari a € 105.466 che è stata iscritta tra gli oneri straordinari del conto economico consolidato, in analogia con quanto indicato dal Principio contabile OIC n. 17 prima della riforma degli schemi di bilancio civilistici introdotti dal D. Lgs. 139/2015; oggi il principio OIC n. 17, nella versione di dicembre 2016, indica (punto 56) di riportare la differenza positiva tra gli oneri diversi di gestione; posto tuttavia che la variazione positiva è dovuta ad un maggior valore iscritto nello stato patrimoniale del Comune e che negli schemi di bilancio impiegati per il consolidato dell'ente è ancora presente la voce correlata agli oneri straordinari, si è mantenuta quest'ultima voce per rilevare l'impatto della differenza positiva di consolidamento.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Calolziocorte	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
AUSM S.r.l.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	4.348.826,00	4.243.360,00	105.466,00
Silea S.p.a.	1,01%	Società partecipata	Proporzionale	1,01%	338.628,65	338.628,65	-0,00
Totale					4.687.454,65	4.581.988,65	105.466,00

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.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	2.950	0,0066%	2.950.
AUSM S.r.l.	-	-	-
Silea S.p.a.	-	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Calolziocorte:

- Contributo reg.le ristrutturazione alloggio edilizia pubblica residenziale € 2.950

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	-	-	-
AUSM S.r.l.	1.311.428	19,29%	1.311.428
Silea S.p.a.	4.772.430	15,49%	48.058

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

AUSM S.r.l.:

- Debiti verso banche per mutui € 1.311.428

Silea S.p.a.:

- Debiti verso banche per mutuo concesso dalla Banca OPI S.p.a. di originari € 30.977.601

€ 4.666.105

- Altri debiti verso il comune di Valmadrera per contributi da riconoscere allo stesso per l'ampliamento della piazzola intercomunale, sorti in data antecedente il 31/12/2015

€ 106.325

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Calolziocorte	448.726	Impegni su esercizi futuri
AUSM S.r.l.	468.523	Impegni su esercizi futuri € 39.981 Beni di terzi in uso € 428.542
Silea S.p.a.	2.347.558	Fidejussioni a favore di amministrazioni pubbliche € 2.199.211 Fidejussioni a favore di altri soggetti € 148.347

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti**Ratei e risconti attivi**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	-	-	-
AUSM S.r.l.	29.460	0,26%	29.460
Silea S.p.a.	402.425	0,62%	4.052

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

AUSM S.r.l.:

- Ratei attivi:

- Sponsorizzazione manif. culturale	€	1.220
- Acconti onorari per revisione bilancio	€	2.560
- Premi polizze assicurative	€	23.472

- Risconti attivi:

- Spese telefoniche e internet	€	166
- Affitto locali	€	1.017
- Tasse possesso automezzi	€	131
- Oneri bancari	€	178
- Ticket restaurant	€	662
- Canoni cass. sicurezza erogatore acqua	€	54

Silea S.p.a.:

- Ratei attivi	€	1.325
- Risconti attivi	€	247.610
- Risconti attivi pluriennali	€	153.490

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	5.844.901	48,73%	5.844.901
AUSM S.r.l.	749.929	11,03%	749.929
Silea S.p.a.	1.100	0,004%	11

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Calolziocorte:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€	5.844.901
--	---	-----------

AUSM S.r.l.:

- Ratei passivi per interessi su mutui	€	504
- Risconti passivi:		
- Risconto contributi in conto impianto da altri soggetti	€	556.275
- Risconto contributi in conto impianto altri enti da altri soggetti	€	310
- Altri risconti passivi per affitto annuale imp. gas	€	192.840

Silea S.p.a.:

- Risconti passivi	€	1.100
--------------------	---	-------

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	-	-	-
AUSM S.r.l.	2.378	0,22%	2.378
Silea S.p.a.	810.363	1,96%	8.160

Gli “altri accantonamenti” sono così composti:

AUSM S.r.l.:

- Accantonamento al fondo contributi in conto impianto da utenti € 2.378

Silea S.p.a.:

- Accantonamento al fondo bonifica sito € 54.307

- Accantonamento al fondo spese future € 161.209

- Accantonamento al fondo oneri futuri demolizione linea 2 € 594.847

10. Interessi e altri oneri finanziari***Oneri finanziari***

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	262.530	-	262.530	2,88%	262.530
AUSM S.r.l.	106.851	14	106.865	9,98%	106.865
Silea S.p.a.	798.441	-	798.441	1,93%	8.040

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Calolziocorte:

- Interessi passivi su mutui € 55.901

- Interessi passivi su BOC € 173.087

- Oneri finanziari € 33.542

AUSM S.r.l.:

- Interessi passivi € 106.851

- Altri oneri finanziari € 14

Silea S.p.a.:

- Interessi passivi su mutui € 798.438

- Interessi passivi di mora € 3

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	110.930	1,24%	110.930
AUSM S.r.l.	58.890	4,63%	58.890
Silea S.p.a.	672.724	1,58%	6.774

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Calolziocorte:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per minori residui passivi	€	82.717
- Plusvalenze patrimoniali	€	28.213

AUSM S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	58.890
---	---	--------

Nota: Nel documento pervenuto, relativo alle informazioni aggiuntive, la società specifica l'assenza di partite straordinarie. In tal senso evidenziamo di aver valorizzato la sezione a seguito di quanto rilevato a pag. 33 della Nota integrativa della società ove si rilevano proventi ed oneri eccezionali di natura straordinaria.

Silea S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	224.279
---	---	---------

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Calolziocorte	301.486	3,3101%	301.486
AUSM S.r.l.	9.820	0,9170%	9.820
Silea S.p.a.	13.168	0,0318%	133

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Calolziocorte:

- Trasferimenti in conto capitale	€	52.335
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per minori residui attivi	€	234.026
- Altri oneri straordinari	€	15.125

AUSM S.r.l.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	74
- Minusvalenze patrimoniali	€	9.746

Nota: Nel documento pervenuto, relativo alle informazioni aggiuntive, la società specifica l'assenza di partite straordinarie. In tal senso evidenziamo di aver valorizzato la sezione a seguito di quanto rilevato a pag. 33 della Nota integrativa della società ove si rilevano proventi ed oneri eccezionali di natura straordinaria.

Silea S.p.a.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	5.262
--	---	-------

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "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", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Calolziocorte	-
AUSM S.r.l.	-
Silea S.p.a.	-

Voce \ Ente	Comune di Calolziocorte	AUSM Srl	SILEA Spa
Immobilizzazioni immateriali	iscritte al costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione e di tutti i costi direttamente imputabili. Il valore iscritto è rettificato dagli ammortamenti, le cui quote sono rapportate al periodo di effettivo utilizzo, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.	iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.	iscritte al costo. Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento, calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	iscritti e valutati al costo, secondo principi contabili OIC n. 24		
Immobilizzazioni materiali	iscritte al costo storico al netto degli ammortamenti	iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della costruzione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.	le immobilizzazioni materiali già di proprietà del preesistente Consorzio sono iscritte al valore indicato nella relazione di stima asseverata in occasione dell'atto di trasformazione; le altre immobilizzazioni materiali, acquisite in seguito, e di proprietà dell'incorporata Compostaggio Lecchese Spa, sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato dai rispettivi fondi di ammortamento, quelle acquisite a seguito dell'atto di trasferimento del ramo di azienda "Igiene urbana", di AUSM Spa di Calolziocorte, sono iscritte in base al costo sostenuto.
Partecipazioni	metodo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato formalmente ovvero dai dati comunicati ufficialmente dalla partecipata tenendo conto in particolare della situazione più aggiornata.	valutate attribuendo alla partecipazione il costo specificamente sostenuto	iscritte sulla base del criterio del costo sostenuto per l'acquisto o la sottoscrizione, aumentato dei relativi oneri accessori
Crediti immobilizzati			Valore di presunto realizzo
Rimanenze	valutate al valore di costo.	valutate al costo medio ponderato periodale su base annua, ai sensi dell'articolo 2426, n.10 del Codice Civile.	valutate in base al criterio dell'ultimo costo di acquisto che non risulta superiore al corrispondente valore di realizzazione che emerge dall'andamento del mercato

Voce \ Ente	Comune di Calolziocorte	AUSM Srl	SILEA Spa
Crediti	iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.	iscritti al valore di presunto realizzo.	iscritti al presumibile valore di realizzo
Disponibilità liquide	valore nominale	esposte al loro valore nominale.	esprese al loro valore nominale
Ratei e risconti attivi		iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale	determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio
Patrimonio netto	principi contabili OIC n. 28 nei limiti in cui sono compatibili con il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 al punto 6.3		
Fondi per rischi e oneri		Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.	valutati nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza. Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
TFR		rappresenta l'effettivo debito maturato verso tutti i dipendenti in forza al 31/12/2016 in conformità alla legge e al vigente Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro FederUtility e CISPEL "Dirigenti Confservizi" per il direttore (art. 2424-bis, c.4, Codice Civile).	rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Debiti		iscritti al valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.	esposti al valore nominale
Debiti da finanziamento	determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamento per rimborso di prestiti.		iscritti al valore nominale rettificato in occasione di resi e abbuoni
Debiti verso fornitori	esposti al valore nominale		
Altri debiti	esposti al valore nominale		
Ratei e risconti passivi	iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile	iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale	determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio
Proventi da tributi	iscritti al lordo degli eventuali compensi versati		

Voce \ Ente	Comune di Calolziocorte	AUSM Srl	SILEA Spa
proventi da fondi perequativi	accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria		
proventi da trasferimenti e contributi	se a destinazione vincolata si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi	esposti secondo i principi della prudenza e della competenza, iscritti al netto di resi, premi e abbuoni nonché delle imposte direttamente connesse alla vendita dei prodotti e alla prestazione di servizi
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione
Altri ricavi e proventi diversi	principio della competenza economica	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi	principio della competenza economica
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi	contabilizzati secondo il principio della competenza indipendentemente dalla data di incasso o pagamento al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
Prestazioni di servizi	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi	contabilizzati secondo il principio della competenza indipendentemente dalla data di incasso o pagamento al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
Utilizzo beni di terzi		esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi	contabilizzati secondo il principio della competenza indipendentemente dalla data di incasso o pagamento al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
Trasferimenti e contributi	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria		

Ente Voce	Comune di Calolziocorte	AUSM Srl	SILEA Spa
Personale	iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	contabilizzati secondo il principio della competenza indipendentemente dalla data di incasso o pagamento
Ammortamenti	incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	contabilizzati secondo il principio della competenza
Svalutazione dei crediti di funzionamento	rileva l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	
Accantonamenti per rischi			gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale
Oneri diversi di gestione	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	contabilizzati secondo il principio della competenza
Proventi da partecipazioni	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	
Altri proventi finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni
Interessi e altri oneri finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività		

Voce \ Ente	Comune di Calolziocorte	AUSM Srl	SILEA Spa
Plusvalenze patrimoniali	differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni "patrimoniali" (cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; permuta di immobilizzazioni; risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione)		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	indicati gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività		
Altri oneri straordinari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio		
Imposte	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica

Operazioni infragruppo Comune - AUSM Srl

Quote cons.	100,00%	100,00%
-------------	---------	---------

Rif.	Voce	Importo	
c	C II 2 - Crediti per trasferimenti e contributi Imprese controllate	360.750,68	1
c	A II c - Riserve da permessi di costruire	2.586,11	2
AUSM	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche	360.750,68	1
c	A 1 - Proventi da tributi	2.788,00	3
c	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	105,00	4
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (diritti e spese correlati a pratica edilizia)	2,50	4
AUSM	B 14 - Oneri diversi di gestione	2.788,00	3
AUSM	B 10 - Prestazioni di servizi	107,50	4
AUSM	B 10 - Prestazioni di servizi	2.586,11	2

	Scritture di rettifica	Comune	AUSM	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 - Crediti per trasferimenti e contributi Imprese controllate	360.750,68		- 360.750,68	-
1	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche		360.750,68	360.750,68	-
2	A II c - Riserve da permessi di costruire	2.586,11		2.586,11	2.586,11
3	A 1 - Proventi da tributi	2.788,00		2.788,00	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	105,00		105,00	-
4	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (diritti e spese correlati a pratica edilizia)	2,50		2,50	-
3	B 14 - Oneri diversi di gestione		2.788,00	- 2.788,00	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi		107,50	- 107,50	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		2.586,11	- 2.586,11	-
TOTALE				-	2.586,11

Operazioni infragruppo Comune - Silea Spa

Quote cons.	100,00%	1,01%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	
SILEA	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	90.064,05	1
SILEA	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti (nota di accredito)	- 2.584,79	1
C	D 2 - Debiti Vs fornitori	87.479,26	1
SILEA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.099.950,96	2
C	B 10 - Prestazioni di servizi	1.099.950,96	2

	Scritture di rettifica	Comune	SILEA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		906,94	- 906,94	-
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti (nota di accredito)		- 26,03	26,03	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	87.479,26		87.479,26	-
1	D 5 d - Altri debiti verso altri			- 86.598,34	0,00
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		11.076,51	11.076,51	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi	11.076,51		- 11.076,51	-
TOTALE				-	0,00

Operazioni infragruppo AUSM Srl - Silea Spa

Quote cons.	100,00%	1,01%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	
AUSM	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	674,77	1
SILEA	D 2 - Debiti Vs fornitori	674,77	1
AUSM	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	6.400,00	2
SILEA	B 11 - Utilizzo beni di terzi	6.400,00	2

	Scritture di rettifica	AUSM	SILEA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	6,79		- 6,79	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		6,79	6,79	-
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	64,45		64,45	-
2	B 11 - Utilizzo beni di terzi		64,45	- 64,45	-
TOTALE				-	-

BONGIOLATTI MATTEO
Dottore Commercialista – Revisore legale dei conti

Via Lungo Mallero Cadorna 17
23100 Sondrio
P.IVA n. 00846590149
C.F. BNGMTT75B19F712P

Spett.le
Comune di Calolziocorte
P.zza Vittorio Veneto, 13
Calolziocorte (LC)

Sondrio, 19 settembre 2017

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI CALOLZIOCORTE
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016
ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs n. 118 del 23-06-2011**

L'anno duemiladiciassette il giorno 19 del mese di settembre, il sottoscritto Dott. Bongiolatti Matteo ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Calolziocorte unitamente agli allegati di Legge

Premesso che:

- l'art. 233-bis del Tuel, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, come modificato dall'art. 74 del D. Lgs. 23/6/11, n. 118, introdotto dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, dispone che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e successive modificazioni;
- il punto 1 dell'allegato 4/4 "*Principio contabile applicato del bilancio consolidato*" al D.Lgs. 23/6/11, n. 118, come modificato dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, prevede che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il Comune di Calolziocorte mediante delibera consiliare n. 34 del 30/07/2015 si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2016 l'adozione del bilancio consolidato, da approvarsi pertanto entro il 30 settembre 2017;

Esaminata la documentazione pervenuta dall'Ente ed in particolare:

1. schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 del Gruppo Comune di Calolziocorte, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato (allegato "H"), redatti come prescritto dall'allegato n. 11 del D. Lgs n. 118/2011;
2. relazione sulla gestione consolidata esercizio 2016 e nota integrativa al bilancio consolidato esercizio 2016;



e che in sintesi le risultanze del bilancio consolidato sono le seguenti:

- totale dell'attivo dello stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2016 pari ad Euro 51.487.745,55=;
- patrimonio netto Euro 32.748.496,00=;
- totale delle passività (con esclusione del patrimonio netto) pari ad Euro 18.739.249,56=;
- totale conti d'ordine per Euro 940.889,39=;
- risultato economico d'esercizio consolidato al 31 dicembre 2016 (perdita) è pari ad Euro - 230.702,85=;

Considerato che:

- il perimetro di consolidamento risulta correttamente determinato;
- per la redazione dello schema di bilancio consolidato è stato utilizzato il cosiddetto "*metodo integrale*" per il consolidamento della partecipata AUSM Srl, mentre il "*metodo proporzionale*" per il consolidamento della partecipazione in Silea Spa;
- la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale, che nel conto economico, è pari a zero essendo AUSM posseduta al 100% , mentre il consolidamento di Silea Spa è avvenuto mediante "*metodo proporzionale*";
- la responsabilità dei lavori di revisione contabile dei bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento ricade in capo ad altri revisori.

TUTTO CIO' ESAMINATO

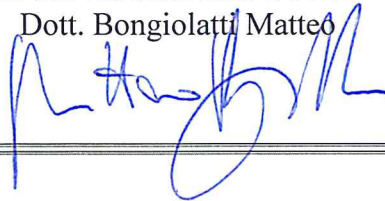
A mio giudizio il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Calolziocorte è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione in quanto predisposto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del gruppo

E PERTANTO

per quanto di propria competenza esprime PARERE FAVOREVOLE in merito alla sua approvazione.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Bongiolatti Matteo



Recapiti telefonici:

Tel. 0342/512792

Cell. 347/8856098

Fax. 0342/210406