



COMUNE DI SORESINA

PROVINCIA DI CREMONA

BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI SORESINA

ESERCIZIO 2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	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	13.930	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.408	BI4	BI4
5	avviamento	27.737	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	381.859	BI6	BI6
9	altre	74.274	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	504.207		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali			
1.1	Terreni	-		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	336.612		
1.9	Altri beni demaniali	1.426.373		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	-		
2.1	Terreni	4.037.388	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	13.466.905		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	5.230.825	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.270	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	86.198		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	94.452		
2.7	Mobili e arredi	33.372		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	29.727		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.651.312	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	37.539.435		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-		
2	Crediti verso	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	24.588	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	24.588		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.068.230		



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	1.114.846	CI	CI
	Totale	1.114.846		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.475.977		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.237.741		
b	<i>imprese controllate</i>	-		CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	-	CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	52.016		
3	Verso clienti ed utenti	3.496.297	CI11	CI11
4	Altri Crediti	-	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	566.684		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	170		
c	<i>altri</i>	1.387.988		
	Totale crediti	9.216.872		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
	<u>IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.709.222		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	430.148	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.369	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	2.140.739		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.472.457		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	40.617	D	D
2	Risconti attivi	56.132	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	96.749		
	TOTALE DELL'ATTIVO	50.637.436		



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	17.320.764	AI	AI
II	Riserve	-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.274.174	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.492.593	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.371.584		
III	Risultato economico dell'esercizio	329.923	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.789.037		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	153.749		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.812		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	26.577.476		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	10.970	B1	B1
2	per imposte	-	B2	B2
3	altri	33.010	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.980		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	984.954		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	-		
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		
c	verso banche e tesoriere	3.810.155	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.164.591	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.838.991	D7	D6
3	Acconti	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.429.099		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	6.500		
5	altri debiti	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	96.288		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	277.242		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	3.310.607		
	TOTALE DEBITI (D)	15.933.474		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	51.387	E	E
II	Risconti passivi	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.046.164		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-		
b	da altri soggetti	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.097.551		
	TOTALE DEL PASSIVO	50.637.436		
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	-		
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
	TOTALE CONTI D'ORDINE			



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.496.410		
2	Proventi da fondi perequativi	796.582		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.756.007		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	758.358		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.000		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.873.915		
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	556.947	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.673.630	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		19.024.850		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.348.941	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.456.046	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	162.507	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	48.561		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.000		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-		
13	Personale	3.798.328	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.058	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.070.346	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	75.532	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	33.010	B12	B12
17	Altri accantonamenti	495.850	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.423.131	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		18.946.311		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		78.539		



		Anno	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			art.2425 cc	DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-		
	<i>Proventi finanziari</i>	-		
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	3.759		
20	Altri proventi finanziari	667.795	C16	C16
	Totale proventi finanziari	671.554		
	Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	275.691		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-		
	Totale oneri finanziari	275.691		
	totale (C)	395.864		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
	totale (D)	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	269.176		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	135.000		
	totale proventi	404.176		
25	<i>Oneri straordinari</i>		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	290.505		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	41.704		E21d
	totale oneri	332.209		
	Totale (E) (E20-E21)	71.967		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	546.370		
26	Imposte (*)	216.447	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	329.923		
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.812	23	23
28				



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, costruita principalmente sulla rappresentazione dei dati forniti dal Bilancio Consolidato, e della Nota Integrativa. La Nota Integrativa costituisce una sorta di nota metodologica nella quale si espone dettagliatamente il percorso seguito dall'Ente necessario al consolidamento dei bilanci delle società/Enti del Gruppo, il cui contenuto è per la maggior parte definito dall'Allegato n. 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

Il Bilancio Consolidato 2016 del Gruppo Comune di Soresina espone i seguenti aggregati dello Stato Patrimoniale:

Stato patrimoniale Consolidato

Voci di Bilancio	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO
Immobilizzazioni immateriali	504.207
Immobilizzazioni materiali	37.539.435
Immobilizzazioni finanziarie	24.588
Totale immobilizzazioni	38.068.230
Rimanenze	1.114.846
Crediti	9.216.872
Attività finanziarie	-
Disponibilità liquide	2.140.739
Totale Attivo Circolante	12.472.457
Ratei e Risconti Attivi	96.749
TOTALE DELL'ATTIVO	50.637.436
<i>(dati esposti in euro)</i>	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO
Fondo di dotazione	17.320.764
Riserve	9.138.350
Risultato economico di esercizio	329.923
Patrimonio Netto comprensivo di terzi	26.789.037
Patrimonio Netto di terzi	211.561
Fondi per rischi ed oneri	43.980
Trattamento di fine rapporto	984.954
Debiti di finanziamento	5.974.746
Debiti verso fornitori	4.838.991
Debiti per trasferimenti e contributi	1.435.599
Altri debiti e acconti	3.684.138
Totale Debiti	16.918.429
Ratei e Risconti Passivi	7.097.551
TOTALE DEL PASSIVO	50.637.436



L'Attivo Patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31/12/2016 è pari a € 50.637.436, di cui € 38.068.230 per immobilizzazioni, € 12.472.457 di capitale circolante e € 96.749 di ratei/risconti attivi.

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 37.539.435 e sono per € 1.762.985 rappresentate da beni demaniali indisponibili.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad € 24.588.

L'attivo circolante ammonta ad € 12.472.457 è costituito dalle rimanenze di magazzino per € 1.114.846, da crediti tributari, da crediti per trasferimenti e contributi, da crediti verso clienti e utenti e da crediti di diversa natura per un totale complessivo di € 9.216.872; è infine costituito da disponibilità liquide per € 2.140.739.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 26.789.037, di cui € 211.561 sono di pertinenza dei terzi. L'apporto fornito al patrimonio netto di gruppo da società ed enti incluse nel perimetro di consolidamento è positivo di € 13.073.

Il passivo patrimoniale è costituito da debiti per un ammontare pari ad € 16.918.428, composti prevalentemente da debiti di finanziamento (€ 5.974.746), debiti verso fornitori (€ 4.838.991) e altri debiti e acconti (€ 3.684.137). I ratei e risconti passivi ammontano ad € 7.097.551.

I debiti da finanziamento sono in gran parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dal Comune per finanziare gli investimenti.

Per quanto attiene alla struttura patrimoniale, si rileva che il valore delle immobilizzazioni è coperto per 69,3% da mezzi propri (patrimonio netto).

Conto Economico

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- ✓ la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- ✓ la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- ✓ la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.



I risultati del **Conto Economico Consolidato riclassificati** sono riportati nella tabella seguente.

Voci di Bilancio	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Consolidato
Componenti positivi della gestione	19.024.850
Componenti negativi della gestione	18.946.311
Risultato della gestione operativa	78.539
Proventi ed oneri finanziari	395.864
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	71.967
Risultato prima delle imposte	546.370
Imposte	(216.447)
RISULTATO DI ESERCIZIO	329.923
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.812

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa positivo per € 78.539.

Il Risultato prima delle imposte è positivo per € 546.370; il risultato della gestione finanziaria è positivo (€ 395.864), il totale dei componenti straordinari di reddito è anch'esso positivo ed ammonta ad € 71.967. Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 216.447.

Il Risultato consolidato dell'esercizio 2016 è positivo per € 329.923.

Essendo la metodologia di consolidamento adottata quella integrale, viene espressa la quota attribuibile ai terzi, che ammonta ad € 57.812..

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

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare:

- relativamente al Comune di Soresina, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011;
- relativamente alle altre società incluse nel perimetro di consolidamento, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-quater, C.C..



NOTA INTEGRATIVA

PARTE I - Il processo di consolidamento

Inquadramento normativo

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono applicabili al Comune di Soresina a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

- D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato dal D.Lgs.126/2014 e dalla legge 190/2014 (legge di stabilità per il 2015), che detta le disposizioni sulla armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, Province ed Enti Locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (artt. II-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinquies);
- Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando altresì gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- Schema del Bilancio Consolidato, allegato II al D.Lgs.118/2011;
- Testo Unico degli Enti Locali, ed in particolare:
 - art. 147 - quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;
 - artt. 151, comma 8 e 233-bis, che contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL, rinviando al citato D.Lgs. 118/2011 per quanto attiene alla



definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Per quanto non specificatamente previsto nel Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, come esplicitamente indicato al par. 6 del medesimo documento, si fa rinvio alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC"). In particolare si richiama il Principio Contabile n. 17 dell'OIC: Bilancio Consolidato.

Criteri di formazione

Il Bilancio Consolidato del Gruppo è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 5 del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato (di seguito anche "Principio").

Il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto del Comune (capogruppo), approvato con delibera del Consiglio Comunale n°15 del 12/05/2017, e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. La data di chiusura dei bilanci del Comune e delle società ed enti compresi nell'Area di Consolidamento è il 31 dicembre 2016.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo di consolidamento adottato per le società ed enti strumentali controllati direttamente è quello integrale, disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. 127/91, mentre quello adottato per società ed enti partecipati è quello proporzionale, richiamato dall'art. 37 del D.Lgs. 127/91.

Il metodo *integrale* prevede l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo. Gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi, sono ripresi linea per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate nel contesto del patrimonio netto e la parte del risultato economico di terzi viene distinta nel risultato consolidato (art. 32 del D.Lgs. 127/91).

Il metodo *proporzionale* prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del *capitale di funzionamento* e del *reddito* del Gruppo, risultante delle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del Bilancio Consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo: qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente



accresciuti.

In particolare:

1. Le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa capogruppo (controllante) sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate (c.d. "Bilancio Aggregato").
2. Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal Bilancio Consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo e i terzi. Non è stata oggetto di elisione l'Iva relativa agli acquisti effettuati dal Comune dalle società del gruppo in quanto, in accordo con la normativa fiscale, costituisce un onere di periodo. Con riferimento nello specifico al comune di Soresina, essendo in presenza di discordanze contabili tra i dati del comune e le partecipate, le elisioni sono state effettuate con riferimento ai saldi riconducibili al comune.
3. Il valore contabile delle partecipazioni detenute nelle società ed enti compresi nell'area di consolidamento (iscritto al valore storico) è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.
4. I cespiti e gli altri elementi patrimoniali concessi dal Comune alle proprie controllate in base ai rispettivi contratti di servizio sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni materiali in accordo con la natura dei beni oggetto di concessione; tali beni sono stati iscritti al costo storico rettificando i valori contabili di iscrizione nei bilanci delle controllate per la componente del margine qualora necessario.

Area di Consolidamento

Alla luce delle norme di legge e dei principi contabili sopra enunciati, con Deliberazione della Giunta comunale n. 78 del 06/09/2017 sono stati individuati le società e gli enti strumentali che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Soresina" e, tra questi, i soggetti ricompresi nell'area di consolidamento.

Ai fini dell'inclusione nel primo elenco contenente gli enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Soresina deve tenersi conto in applicazione dei criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 esclusivamente:

- a) degli organismi strumentali,
- b) degli Enti strumentali controllati,
- c) degli Enti strumentali partecipati,
- d) delle società controllate,



e) delle società partecipate.

Il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: «Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

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

I componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Soresina, identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4 sopra riportati, sono i seguenti organismi partecipati.

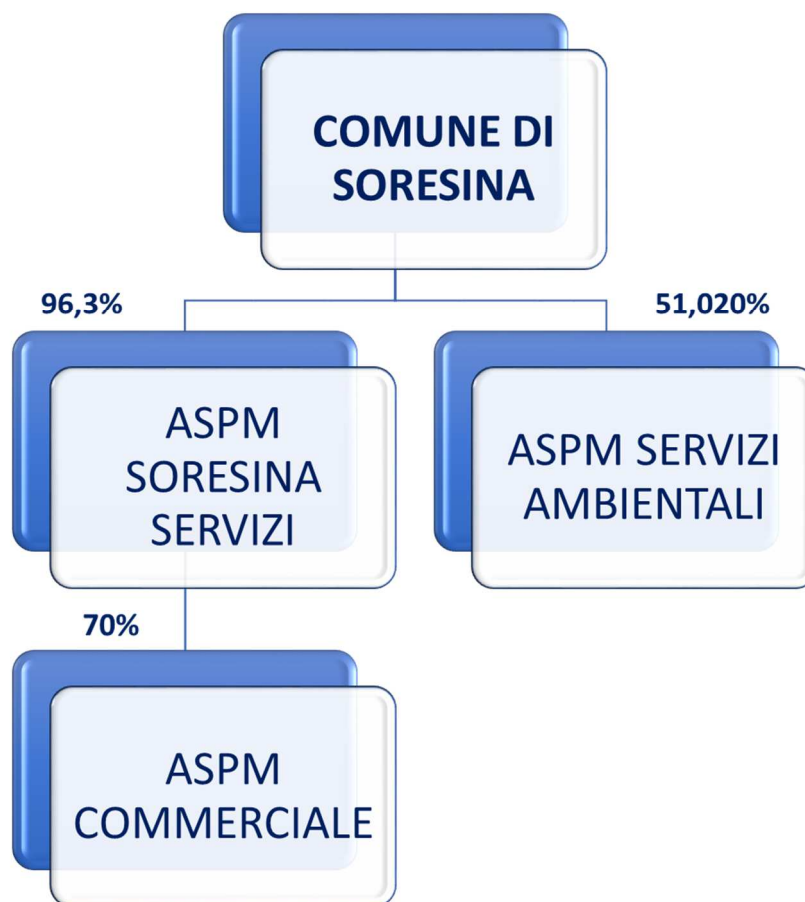
Enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica		
RAGIONE SOCIALE	CONDIZIONE	QUOTA
ASPM SORESINA Servizi s.r.l.	Partecipata	96,30%
ASPM Servizi Ambientali s.r.l.	Partecipata	51,02%
ASPM Commerciale s.r.l.	Partecipazione indiretta	96,30% x 70%

Al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, il principio individua una soglia di irrilevanza: «Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di: a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici. Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate». Pertanto, in base alle suddette soglie di irrilevanza economica o di partecipazione, sono inclusi nel perimetro di consolidamento:

Enti, aziende e società che compongono il gruppo INCLUSI nel bilancio Consolidato		
RAGIONE SOCIALE	CONDIZIONE	QUOTA
ASPM SORESINA Servizi s.r.l.	Partecipata	96,30%
ASPM Servizi Ambientali s.r.l.	Partecipata	51,02%
ASPM Commerciale s.r.l.	Partecipata Indiretta	96,30% x 70%



L'area di Consolidamento



Principali informazioni sulle Società comprese nell'Area di Consolidamento

Denominazione	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Valore carico Partecipazione
ASPM SORESINA Servizi s.r.l.	Via Cairoli 17- Soresina	400.000	2.372.669	2.234.018
ASPM Servizi Ambientali s.r.l.	Via Cairoli 17- Soresina	60.000	82.918	146.931
ASPM Commerciale s.r.l.	Via Cairoli 17- Soresina	150.000	350.162	105.000



PARTE II - Criteri di valutazione delle voci del Bilancio Consolidato

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato sono:

Chiarezza e Veridicità: il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.

Uniformità: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.

Continuità: le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.

Contemporaneità: la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.

Competenza: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Di seguito sono rappresentati i criteri di valutazione delle poste utilizzati nelle operazioni di consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.



Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento. Il loro valore è riportato nella tabella seguente:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUOTE 2016
Costi di impianto ed ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20-33,3%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	5,56-33,3%
Altre immobilizzazioni	10-20%

In accordo con quanto stabilito dal principio contabile OIC n. 24, sono iscritti nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è stata acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato.

Nella voce "Altre immobilizzazioni" sono inclusi i costi per migliorie su beni di terzi - soggetti esterni al Gruppo - la cui disponibilità è acquisita mediante contratto di locazione o concessione; l'ammortamento è determinato in ragione del minore tra il periodo di utilità futura e la durata del contratto di locazione o concessione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Le immobilizzazioni materiali includono i costi per beni materiali acquistati dalle società/enti in sostituzione dei beni ricevuti dal Comune per effetto del servizio affidato; tali cespiti risultano di proprietà delle stesse società/enti i quali al termine del contratto di servizio dovranno per obbligo contrattuale trasferirli a titolo gratuito al Comune in sostituzione dei beni ricevuti per effetto dell'originario contratto



di servizio.

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, ovvero in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo, secondo le valutazioni effettuate da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento.

I cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. In questo caso, si ritiene la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta (come indicato dall'art. 34 del D.Lgs. 127/91).

Si riportano di seguito le aliquote applicate:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUOTE
Terreni	da 0-2%
Fabbricati	da 2-5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33-25%
Attrezzature industriali e Commerciali	da 5-20%
Mezzi di trasporto	da 20-25%
Macchine per ufficio e Hardware	da 12-25%
Mobili e arredi	da 10-15%
Altri beni	da 5-20%

Il valore delle immobilizzazioni materiali non è stato rettificato direttamente nel caso in cui l'investimento sia stato finanziato con contributi in conto capitale riconosciuti da altri soggetti (Stato, Regione Lombardia, altri soggetti pubblici o privati); si è applicato il metodo indiretto che prevede di effettuare il risconto del contributo fino alla data in cui si avvia la fruizione del cespite ai fini aziendali e quindi di accreditare il contributo al conto economico, in base ai medesimi criteri utilizzati per l'ammortamento.

Qualora le immobilizzazioni iscritte nei bilanci delle società/enti siano state realizzate interamente o parzialmente mediante contributi in conto investimenti erogati dal Comune, i relativi effetti sul bilancio consolidato sono stati eliminati, riportando per intero il valore dei relativi ammortamenti.

Il costo delle immobilizzazioni costruite in economia comprende tutti i costi direttamente o indirettamente



imputabili ad esse, i valori sono stati definiti sommando il costo dei materiali, della manodopera e delle prestazioni di terze imprese.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene proporzionalmente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni Finanziarie

I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale.

Le partecipazioni in imprese controllate sono iscritte sulla base del costo storico.

Le partecipazioni in società collegate o altre imprese sono iscritte sulla base del criterio del costo d'acquisto o al valore nominale al momento della costituzione.

Il Comune di Soresina e le società/enti comprese nell'area di consolidamento hanno applicato il criterio di valutazione del patrimonio netto.

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie viene rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli. Il valore originario delle immobilizzazioni finanziarie viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Rimanenze di Magazzino

Le *Rimanenze di magazzino* sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il Gruppo ha rettificato, ove necessario, l'importo delle rimanenze mediante l'iscrizione di un Fondo obsolescenza scorte, direttamente dedotto dal valore delle rimanenze, accantonato per far fronte al rischio di obsolescenza dei materiali giacenti in magazzino.

I lavori in corso su ordinazione, riferiti a commesse di progettazione e direzione lavori di durata pluriennale, sono iscritti in base ai corrispettivi contrattuali maturati secondo il criterio della percentuale di completamento. La voce è determinata dalla differenza temporale tra stato di avanzamento operativo dei progetti e il raggiungimento di stati di avanzamento contrattuali che consentono la fatturazione.

Crediti e Debiti

I *crediti* sono iscritti al valore nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo.

I *debiti* sono iscritti al loro valore nominale (o di estinzione) al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa (per le società).



Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

Si riferiscono a titoli inizialmente iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e successivamente valutati, nel rispetto dei principi contabili, al minore tra il costo d'acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (media dei prezzi rilevati nell'ultimo mese dell'esercizio).

Per i titoli il cui prezzo medio risulta superiore a quello dell'esercizio precedente si provvede al ripristino del valore, fino alla concorrenza massima del costo di acquisto.

Le eventuali rivalutazioni e le svalutazioni determinate dall'adeguamento del valore dei titoli ai valori di mercato sono confluite nel conto economico, alla voce D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.

Le operazioni di acquisto e di vendita di titoli in valuta sono registrate al tasso di cambio vigente alla data dell'operazione.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale o numerario ovvero al loro effettivo importo.

I crediti verso le banche, derivanti da depositi o conti correnti, vengono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo.

Il denaro e i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale.

Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- *Ratei attivi e passivi*

Per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri;

- *Risconti attivi e passivi*

Per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

Fondi Rischi ed Oneri

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare



o la data di sopravvenienza.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile dell'onere da sostenere sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio.

Trattamento di Fine Rapporto

Il trattamento di fine rapporto (T.F.R.) è calcolato in accordo con la normativa civilistica e del lavoro, in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria e alla remunerazione.

Esso è determinato in base all' art. 2120 C.C. e rappresenta l'effettivo debito maturato della società nei confronti del personale alla data del bilancio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune e dagli enti/società consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda le società e gli enti, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il codice civile (Art. 2423-bis) ed i principi contabili (O.I.C.). I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento (al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e le prestazioni di servizi), tenendo conto della correlazione fra costi e ricavi.

Per quanto riguarda il Comune, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal Principio Contabile applicato della contabilità economico - patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Nel caso di operazioni tra controllante e sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione e rappresenta, per il Gruppo, un costo di esercizio. Ad esempio, l'Imposta sul Valore Aggiunto pagata dal Comune alle società/enti ricomprese nel consolidato, non è oggetto di eliminazione e viene contabilizzata tra i costi per beni o servizi del Conto Economico del Consolidato.



Contributi in Conto Investimento

Nel bilancio consolidato è iscritta la quota di competenza dell'esercizio di contributi destinati agli investimenti, accertati dai componenti dell'area di consolidamento e interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente la quota annuale di ammortamento.

Imposte sul Reddito dell'Esercizio

Il bilancio è inciso dagli oneri tributari a carico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. L'IRES e l'IRAP sono determinate in base alla normativa fiscale vigente al momento della predisposizione del bilancio.

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio della competenza; tale accantonamento è commisurato ad una realistica previsione dell'onere fiscale determinato secondo le aliquote previste nell'applicazione della normativa in vigore.

Al fine di determinare le imposte di competenza dell'esercizio, sono rilevati nello stato patrimoniale e nel conto economico gli effetti delle differenze temporanee derivanti dall'applicazione delle norme fiscali mediante l'iscrizione di imposte anticipate o di imposte differite.

Imposte Anticipate e Differite

Lo stato patrimoniale ed il conto economico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite.

Le imposte anticipate e differite derivanti dalle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito alla medesima attività o passività ai fini fiscali sono iscritte in base ai principi di prudenza e competenza.

Nel rispetto dei principi contabili di riferimento, eventuali imposte anticipate vengono rilevate se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza. Pertanto, le attività per imposte anticipate non vengono contabilizzate, nel rispetto del principio della prudenza, se non vi è la ragionevole certezza della previsione di un imponibile fiscale che ne consenta il recupero.

Per quanto riguarda le passività per imposte differite, esse non vengono contabilizzate nel caso in cui esista scarsa possibilità che tale debito insorga.

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dall'azienda nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.



I rischi relativi a garanzie per debiti altrui sono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella presente nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Rappresentazione delle poste

All'interno del presente documento e degli allegati, i dati sono espressi in euro.



PARTE III - Illustrazione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente a € 38.068.230, ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Immobilizzazioni
Immateriali	504.207
Materiali	37.539.435
Finanziarie	24.588
Totale	38.068.230

Le **Immobilizzazioni Immateriali** sono pari a € 504.207. Esse sono così articolate:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Immobilizzazioni immateriali
costi di impianto e di ampliamento	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.930
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.408
avviamento	27.737
immobilizzazioni in corso ed acconti	381.859
altre	74.274
TOTALE	504.207

Le immobilizzazioni in corso sono relative a beni della controllata ASPM Soresina Servizi.

Le **immobilizzazioni materiali** sono pari a € 37.539.435, determinate al netto del fondo di ammortamento ed al lordo dei contributi in conto investimenti ricevuti da soggetti terzi - pubblici o privati - il cui ammontare viene accreditato progressivamente conto economico in coerenza con il piano di ammortamento dei cespiti.

Il valore dei *beni demaniali*, di appartenenza del Comune, ammonta a € 1.762.985. Essi sono così articolati:



Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Beni demaniali
Terreni	-
Fabbricati	-
Infrastrutture	336.612
Altri beni demaniali	1.426.373
TOTALE	1.762.985

Le altre immobilizzazioni materiali sono pari ad € 35.776.450; a fronte dello stock iscritto nel bilancio del Comune, le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 7.094.370 per effetto del consolidamento. Il dettaglio per natura delle altre immobilizzazioni materiali è illustrato nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Altre immobilizzazioni materiali
Terreni	4.037.388
Fabbricati	13.466.905
Impianti e macchinari	5.230.825
Attrezzature industriali e commerciali	146.270
Mezzi di trasporto	86.198
Macchine per ufficio ed hardware	94.452
Mobili e arredi	33.372
Infrastrutture	-
Altri beni materiali	29.727
Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.651.312
TOTALE	35.776.450

Le immobilizzazioni in corso sono pari a € 12.651.312. La voce si riferisce ad investimenti in fase di realizzazione, ma non ancora entrati in esercizio, riferibili quasi completamente al comune di Soresina.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 24.588.

In sede di consolidamento si è proceduto alla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune contro le voci di patrimonio netto delle società/enti (capitale sociale, riserve, utili o perdite portati a nuovo); gli importi eccedenti presenti nel patrimonio netto delle società/enti dopo l'operazione di elisione sono stati considerati quali "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" all'interno del Patrimonio netto del Gruppo. La metodologia utilizzata è stata per tutte le società nel perimetro di consolidamento quella integrale.

Non vi sono crediti finanziari. La voce altri Titoli è costituita principalmente da una polizza assicurativa.



Attivo Circolante

Rimanenze

Le Rimanenze ammontano a € 1.114.846 e sono riferite alle partecipate ASPM Soresina Servizi e ASPM Servizi Ambientali. Sono costituite da materiali acquistati per la rivendita e sono iscritte al costo di acquisto. Il loro valore non è suscettibile di variazioni, trattandosi di materiali necessari per lo svolgimento del servizio, che saranno venduti, a breve termine, alla clientela.

Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune ammonta a € 9.216.872 ed è così ripartito:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Crediti
Crediti di natura tributaria	1.475.977
Crediti per trasferimenti e contributi	2.289.757
Crediti verso clienti e utenti	3.496.297
Altri crediti	1.954.841
TOTALE	9.216.872

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante appositi fondi svalutazione crediti.

I **crediti di natura tributaria** riguardano il Comune. Sono relativi alle imposte e tasse di competenza dell'anno e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** fanno principalmente riferimento al concorso finanziario di altre amministrazioni allo svolgimento dell'attività istituzionale corrente del Comune o alla realizzazione di investimenti pubblici.

I **crediti verso i clienti e gli utenti** rappresentano i crediti originati dalla erogazione di servizi pubblici, dalla gestione dei beni pubblici e attività svolte direttamente da parte del Comune o attraverso le società e gli enti compresi nell'area di consolidamento.

A livello di dettaglio, i crediti verso i clienti e gli utenti di pertinenza di ciascun soggetto compreso nell'area di Consolidamento sono i seguenti:



Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Crediti verso clienti e utenti
COMUNE SORESINA	79.459
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	637.043
ASPM SORESINA SERVIZI	1.022.796
ASPM COMMERCIALE	1.756.998
TOTALE	3.496.297

La voce "Altri crediti", di importo complessivamente pari ad € 1.954.841, comprende *crediti verso l'erario* per € 566.684.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non sono presenti *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*.

Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** del Gruppo al 31/12/2016 sono pari a € 2.140.739, così ripartite:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Disponibilità liquide
COMUNE SORESINA	1.709.222
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	42.172
ASPM SORESINA SERVIZI	345.005
ASPM COMMERCIALE	44.340
TOTALE	2.140.739

Le disponibilità liquide del comune, pari ad € 1.709.222, sono interamente giacenti presso il tesoriere del comune; non vi sono giacenze presso la Tesoreria Unica della Banca d'Italia, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica.

La liquidità generata dagli altri soggetti dell'area di consolidamento è pari a € 431.517.

Ratei e Risconti

I ratei attivi sono pari a € 40.617, mentre i risconti attivi sono pari a € 56.132.



STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato di Gruppo è pari a € 26.577.476, la quota di pertinenza di terzi è pari a €211.561.

Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Patrimonio Netto
Fondo di dotazione	17.320.764
Riserve	
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	<i>3.274.174</i>
<i>da capitale</i>	<i>3.492.593</i>
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	<i>2.371.584</i>
Risultato economico di esercizio	329.923
Patrimonio Netto complessivo quota pertinenza di terzi	26.789.037
Capitale sociale e riserve di terzi	153.749
Utile di esercizio di pertinenza di terzi	57.812
Patrimonio Netto di Gruppo	26.577.476

L'incremento rispetto al Patrimonio Netto del Comune, ovvero l'apporto complessivo delle società e degli enti consolidati, è di € 13.073. Si riporta di seguito il prospetto di raccordo tra il Patrimonio Netto della capogruppo ed i valori risultanti dal Bilancio Consolidato.

Le partecipazioni dirette in sede di predisposizione del rendiconto di gestione del comune sono state valutate al patrimonio netto delle stesse includendo pertanto nel valore della partecipazione da elidere il valore dei risultati precedenti e non facendo quindi emergere la riserva di consolidamento.

Prospetto di raccordo tra Patrimonio Netto della capogruppo e quello del Consolidato		
<i>Dati in euro</i>		
	Risultato 2016	Patrimonio Netto 2016
Comune di Soresina	242.493	26.564.403
<i>ASPM SERVIZI AMBIENTALI</i>	13.721 -	64.013
<i>ASPM SORESINA SERVIZI</i>	307.816	187.855
<i>ASPM COMMERCIALE</i>	121.824	245.162
<i>Elisione dividendo</i>	- 250.000 -	250.000
<i>Elisione plusvalenza intercompany</i>	- 105.931 -	105.931
Apporti delle società/enti consolidati	87.430	13.073
Risultato aggregato di Gruppo	329.923	26.577.476



Fondi per Rischi ed Oneri

Il Fondo rischi ed oneri al 31/12/2016 ammonta ad un valore pari a € 43.980. E' così composto:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Fondi rischi e oneri
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	10.970
2. Per imposte, anche differite	
3. Altri.	33.010
TOTALE	43.980

I **Fondi rischi** si riferiscono a vertenze o a contenziosi in corso o potenziali, oltre ad accantonamenti relativi a passività sorte nei confronti di fornitori, clienti e soggetti terzi derivanti dalla gestione ordinaria di impresa.

Trattamento di Fine Rapporto

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato al 31/12/2016 ammonta ad un valore pari a € 984.954. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

Debiti

I **debiti da finanziamento** sono complessivamente pari a € 5.974.746; sono composti per € 3.810.155 da debiti presso istituti di credito da parte delle società incluse nel consolidamento e per € 2.164.591 da debiti contratti dal comune con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A e altri istituti. La ripartizione del debito tra i soggetti componenti il Gruppo è rappresenta di seguito:

Gruppo Comune di Soresina	Totale 2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	
COMUNE SORESINA	2.167.091
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	64.068
ASPM SORESINA SERVIZI	3.305.884
ASPM COMMERCIALE	437.703
TOTALE	5.974.746



I debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 4.838.991 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale del Comune e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

La ripartizione dei debiti commerciali tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata dalla seguente tabella:

Gruppo Comune di Soresina	2016
<i>(dati esposti in euro)</i>	Debiti verso fornitori
COMUNE SORESINA	1.891.371
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	465.605
ASPM SORESINA SERVIZI	1.100.975
ASPM COMMERCIALE	1.381.040
TOTALE	4.838.991

Infine, gli **altri debiti**, pari a € 3.684.137, sono principalmente dovuti da debiti della ASPM Soresina Servizi (Cassa disagio economico € 1.540.388, Cassa conguaglio sovrapp. termico € 421.328, Debiti vs Ato Fognature € 360.869, altri).

Gli altri debiti includono inoltre debiti tributari per € 96.288, debiti verso istituti di previdenza sociale per € 277.242, nonché altri debiti.

Ratei e Risconti

I ratei passivi sono complessivamente pari a € 51.387.

I risconti passivi, pari a € 7.046.164, includono i contributi agli investimenti per € 6.825.226, che rappresentano il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale; tali importi devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.



CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione - o "Valore della Produzione" - del Gruppo nel 2016 ammontano a € 19.024.850 Tale importo rappresenta il totale dei ricavi generati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto; per quanto sopra precisato, il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con il Comune e da prestazioni ad altre società o enti del Gruppo.

Gruppo Comune di Soresina	TOTALE 2016
	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato
COMUNE SORESINA	6.708.669
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	1.083.827
ASPM SORESINA SERVIZI	4.950.981
ASPM COMMERCIALE	6.281.373
TOTALE	19.024.850

E' nel seguito riportato, per ciascun ente e società compresi nell'area di consolidamento, il dettaglio dei ricavi:

Gruppo Comune di Soresina	TOTALE 2016	COMUNE SORESINA	ASPM SERVIZI AMBIENTALI	ASPM SORESINA SERVIZI	ASPM COMMERCIALE
Voce di Bilancio					
Proventi da tributi	3.496.410	3.496.410	-	-	-
Proventi da fondi perequativi	796.582	796.582	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.756.007	490.372	1.083.793	-	-
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	758.358	758.358	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.000	113.000	-	-	-
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.873.915	560.335	-	3.639.884	5.974.556
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	556.947	-	-	556.947	-
Altri ricavi e proventi diversi	1.673.630	493.611	34	754.150	306.817
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.024.850	6.708.669	1.083.827	4.950.981	6.281.373



Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione - o "Costi della Produzione" - del Gruppo Comune di Soresina sono stati di € 18.946.311.

Tale importo rappresenta l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento. Nella tabella seguente vengono rappresentati complessivamente i costi sostenuti, dalle società e dagli enti, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Gruppo Comune di Soresina	TOTALE 2016
	Componenti negativi gestione Bilancio Consolidato
COMUNE SORESINA	4.260.719
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	2.355.268
ASPM SORESINA SERVIZI	6.260.411
ASPM COMMERCIALE	6.069.913
TOTALE	18.946.311

L'articolazione delle voci dei componenti negativi di reddito distinta per ente e società rientrante nell'area di consolidamento è la seguente:

Gruppo Comune di Soresina	TOTALE 2016	COMUNE SORESINA	ASPM SERVIZI AMBIENTALI	ASPM SORESINA SERVIZI	ASPM COMMERCIALE
Voce di Bilancio					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.348.941	209.394	126.798	889.542	3.123.207
Prestazioni di servizi	7.456.046	1.027.176	1.208.057	2.632.763	2.588.050
Utilizzo beni di terzi	162.507	3.342	107.931	39.630	11.604
Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	48.561	48.561	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.000	2.000	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-
Personale	3.798.328	1.867.458	835.766	779.899	315.205
Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.058	3.462	9.914	18.682	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.070.346	422.353	54.639	593.145	209
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	75.532	-	2.120	77.652	-
Accantonamenti per rischi	33.010	-	-	33.010	-
Altri accantonamenti	495.850	495.850	-	-	-
Oneri diversi di gestione	1.423.131	181.122	14.283	1.196.088	31.638
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.946.311	4.260.719	2.355.268	6.260.411	6.069.913



Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è positivo per € 395.864

Gruppo Comune di Soresina	TOTALE 2016
	Proventi e oneri finanziari Bilancio Consolidato
<i>Proventi finanziari</i>	0
Proventi da partecipazioni	0
<i>da società controllate</i>	0
<i>da società partecipate</i>	0
<i>da altri soggetti</i>	3.759
Altri proventi finanziari	667.795
Totale proventi finanziari	671.554
<i>Oneri finanziari</i>	0
Interessi ed altri oneri finanziari	0
<i>Interessi passivi</i>	275.691
<i>Altri oneri finanziari</i>	0
Totale oneri finanziari	275.691
totale (C)	395.864

Si precisa che le immobilizzazioni finanziarie nel 2016 hanno subito le seguenti variazioni con conseguenti effetti sui proventi finanziari:

- cessione dell'intera partecipazione nella società ASPM Servizi Ambientali S.r.l. da parte di ASPM Soresina Servizi, al prezzo di euro 146.931, iscritta in bilancio a euro 41.000, realizzando quindi una plusvalenza di euro 105.931 nei confronti del comune con conseguente storno del margine;
- cessione di parte della partecipazione nella società ASPM Commerciale S.r.l., da parte di ASPM Soresina Servizi, per una quota del 30% del capitale sociale, al prezzo di euro 450.000, iscritta in bilancio a euro 4.500, realizzando quindi una plusvalenza di euro 445.500.

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie

Non vi sono rettifiche di attività finanziarie.

Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per € 71.967 ed è ripartito in componenti straordinari positivi per € 404.176 e oneri straordinari negativi per € 332.209. Tali valori sono frutto essenzialmente delle operazioni di riaccertamento dei residui, previste dall'applicazione dei principi della contabilità pubblica. Tra i proventi finanziari si segnala anche l'escussione di una fidejussione per € 135.000.



Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente rilevate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 216.447. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Soresina	TOTALE 2016
	Imposte
COMUNE SORESINA	116.813
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	8.729
ASPM SORESINA SERVIZI	7.500
ASPM COMMERCIALE	83.405
TOTALE	216.447

Altre informazioni

Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2016 il comune di Soresina non ha sottoscritto alcun contratto di finanza derivata.

Gli altri soggetti giuridici ricompresi nell' area di consolidamento non hanno in essere operazioni di finanza derivata.

Compensi per Amministratori e Collegio Sindacale

Si riportano di seguito i compensi riconosciuti dalle società e dagli enti ricompresi nell'area di consolidamento agli amministratori ed ai membri del collegio sindacale.

Gruppo Comune di Soresina	amministratori	collegio sindacale/revisore
COMUNE SORESINA	68.280	7.360
ASPM SERVIZI AMBIENTALI	18.966	-
ASPM SORESINA SERVIZI	10.500	10.400
ASPM COMMERCIALE	14.625	-

Informazioni in merito a perdite ripianate dalla capogruppo negli ultimi tre anni

Il Comune di Soresina, negli ultimi 3 esercizi, non è intervenuto per ripianare perdite delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

