

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 43 del 28/09/2017



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino
Settore Servizi Finanziari



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA ESERCIZIO 2016

INDICE

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Volpiano	pag. 03
1.2 Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Volpiano	pag. 06
1.3 Finalità del Bilancio consolidato	pag. 07
1.4 Conclusioni	pag. 09

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1 Presupposti normativi e di prassi	pag. 10
2.2 Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato	pag. 10
2.3 La composizione del Gruppo "Comune di Volpiano "	pag. 11
2.4 I criteri di valutazione applicati	pag. 17
2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente	pag 19
2.6 Le operazioni infragruppo	pag. 19
2.7 La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	pag. 22
2.8 Crediti e debiti superiori a cinque anni	pag. 24
2.9 Ratei, risconti ed altri accantonamenti	pag. 25
2.10 Interessi ed altri oneri finanziari	pag. 27
2.11 Gestione straordinaria	pag. 27
2.12 Compensi amministratori e sindaci	pag. 29
2.13 Strumenti derivati	pag. 29
2.14 Impegni non desumibili dallo stato patrimoniale	pag. 30

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

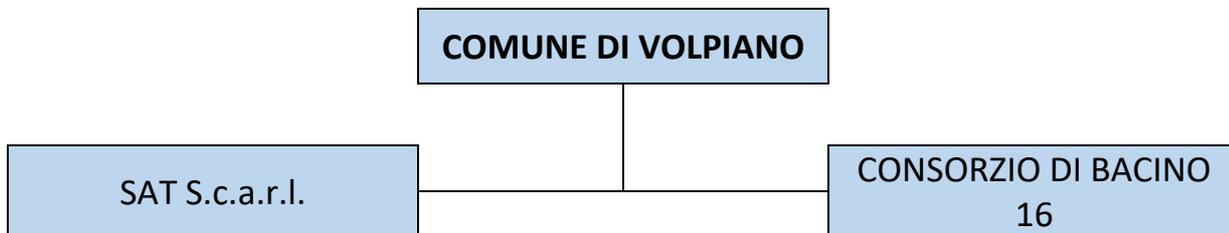
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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.

1.1. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Volpiano

Il "Gruppo Comune di Volpiano" è così costituito:



Il primo bilancio consolidato del Comune di Volpiano si chiude con una perdita consolidata di 853.892,58

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 Volpiano:

Conto economico	Comune (Conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	12.295.711,75	458.066,31	12.753.778,06
Costi della produzione	12.446.864,86	153.001,25	12.599.866,11
Risultato della gestione operativa	-151.153,11	305.065,06	153.911,95
Proventi ed oneri finanziari	-151.170,17	-2.785,54	-153.955,71
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0	0,00

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Proventi ed oneri straordinari	-539.308,56	-153.942,02	-693.250,58
Imposte sul reddito	157.673,51	2.294,73	160.598,24
Risultato di esercizio	-999.305,35	145.412,77	-853.892,58

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	7.920.588,19	62,10%
Proventi da fondi perequativi	1.369.539,64	10,74%
Proventi da trasferimenti e contributi	573.686,04	4,50%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.271.416,81	9,97%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	1.618.547,38	12,69%
Totale della Macro-classe A	12.753.778,06	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	199.185,39	1,58%
Prestazioni di servizi	6.520.792,97	51,75%
Utilizzo beni di terzi	107.889,14	0,86%
Trasferimenti e contributi	1.350.962,46	10,72%
Personale	2.549.226,49	20,23%
Ammortamenti e svalutazioni	1.308.817,56	10,39%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	543,58	0,00%
Altri accantonamenti	13.575,00	0,11%
Oneri diversi di gestione	548.873,51	4,36%
Totale della Macro-classe B	12.599.866,11	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	26,78	1,00%
Altri proventi finanziari	2.659,55	99,00%
Totale proventi finanziari	2.686,33	100,00%
Interessi passivi	156.241,73	99,74%
Altri oneri finanziari	400,32	0,26%
Totale oneri finanziari	156.642,05	100,00%

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ___ del ___/09/2017

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Totale della Macro-classe C		-153.955,72

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.412.327,87	99,93%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri proventi straordinari	4.230,83	0,07%
Totale proventi	6.416.558,70	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.040.457,50	99,02%
Minusvalenze patrimoniali	235,14	0,00%
Altri oneri straordinari	69.116,64	0,98%
Totale oneri	7.109.809,28	100,00%
Totale della Macro-classe E		-693.250,58

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

1.2 Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica Comune di Volpiano

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

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 Volpiano 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	55,00	0	55,00
Immobilizzazioni immateriali	1.456.281,64	149,99	1.456.431,63
Immobilizzazioni materiali	33.830.288,59	1.169,24	33.831.457,83
Immobilizzazioni Finanziarie	280.259,34	151.139,53	431.398,87
Totale immobilizzazioni	35.566.829,57	152.458,76	35.719.288,33
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.416.850,95	1.391.757,82	5.808.608,77
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	4.909.625,97	4.141,71	4.913.767,68
Totale attivo circolante	9.326.476,92	1.395.899,54	10.722.376,46
Totale ratei e risconti attivi	0,00	405,42	405,42
TOTALE DELL'ATTIVO	44.893.361,49	1.548.763,71	46.442.125,20
Patrimonio netto	33.077.306,51	187.146,17	33.264.452,68
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>41.733,40</i>
- SAT S.c.a.r.l.			<i>168,95</i>
- CONSORZIO DI BACINO 16			<i>41.564,45</i>
			<i>0,00</i>
Fondi per rischi ed oneri	0,00	272.063,82	272.063,82
TFR	0	14.327,12	14.327,12
Debiti	5.493.323,53	1.073.958,40	6.567.281,93
Ratei e risconti passivi	6.322.731,45	1.268,55	6.323.999,65
TOTALE DEL PASSIVO	44.893.361,49	1.548.763,71	46.442.125,20

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 187.146,17 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad - € 145.412,77 ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 41.733,40.

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

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	55,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	1.456.431,63	3,14%
Immobilizzazioni materiali	33.831.457,83	72,84%
Immobilizzazioni Finanziarie	431.398,87	0,93%
Totale immobilizzazioni	35.719.288,33	76,91%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	5.808.608,77	12,51%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	4.913.767,68	10,58%
Totale attivo circolante	10.722.376,45	23,09%
Totale ratei e risconti attivi	405,42	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	46.442.125,20	100,00%
Patrimonio netto	33.264.452,68	71,63%
Fondi per rischi ed oneri	272.063,82	0,59%
TFR	14.327,12	0,03%
Debiti	6.567.281,93	14,14%
Ratei e risconti passivi	6.323.999,65	13,61%
TOTALE DEL PASSIVO	46.442.125,20	100,00%

1.3 Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Volpiano, 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. 109 del 13/10/2016.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Volpiano 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 D.L.174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio dei controlli interni dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000 che si riportano di seguito .

"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,

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

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

Con 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; tale decreto, destinato ad incidere profondamente sul sistema delle società partecipate degli enti locali, e quindi sul bilancio consolidato, prevede la seguente articolazione di ambiti di regolamentazione:

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

Nei prossimi bilanci consolidati sarà possibile verificare l'impatto che il Decreto in oggetto avrà determinato sugli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Volpiano .

Per ulteriori dettagli sulle attività/azioni svolte nel 2016 dagli Enti consolidati si rinvia alle relazioni da questi adottate in sede di rendicontazione 2016 e reperibili sui seguenti link dei siti istituzionali:

<http://www.satservizi.eu>

<http://www.consorziobacino16.it/index.php/amministrazione-trasparente>

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

1.4 Conclusioni.

Il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti e soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Volpiano, per la prima volta, consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche-finanziarie in gioco.

Il Comune di Volpiano, con questo primo bilancio consolidato, ha iniziato un importante percorso di coordinamento, coerenza e coesione con le società controllate e quelle collegate in relazione ai criteri di definizione dell'area di consolidamento, che tuttavia non può limitarsi alla sola fase di rendiconto ma dovrà soprattutto avere evidenza nella fase di programmazione degli indirizzi e monitoraggio delle attività.

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1 Presupposti normativi e di prassi

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti 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.

2.2 Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Volpiano”

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.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Volpiano” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 109 del 13/10/2016 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 note prot. 25977 e 25980 in data 19/10/2016 veniva comunicato agli Enti l'inserimento nel perimetro di consolidamento del Gruppo Comune di Volpiano e contestualmente si ricordava agli stessi che avrebbero dovuto trasmettere a quest'ultimo le necessarie informazioni per la procedura di consolidamento dei bilanci entro il 30 giugno dell'anno successivo all'esercizio di riferimento;

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

con nota prot. 15252 del 28/06/2017 si invitavano i componenti del perimetro di consolidamento a trasmettere i dati relativi alle operazioni infragruppo, al fine della predisposizione e relativa approvazione entro il termine di legge, del Bilancio Consolidato anno 2016;

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

2.3 La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di VOLPIANO."

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di VOLPIANO. 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 partec. Comune di VOLPIANO	Classificazione
AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	C.so Guglielmo Marconi, 10 10125 TORINO	1.450.000*	Comune di VOLPIANO	0,05553%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO DI BACINO 16	Via Giannone, 3 10036 SETTIMO TORINESE	*	Comune di VOLPIANO	6,68%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	C/O COMUNE DI LEINI' P. V.Emanuele II, 1 10040 LEINI'		Comune di VOLPIANO	33,33%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO PER L'ARGINATURA E SISTEMAZIONE TORRENTE BANNA E BENDOLA	P.zza Vittorio Emanuele, 18 10076 NOLE CANAVESE		Comune di VOLPIANO	23,77%	Ente strumentale partecipato
CSI PIEMONTE	C.so Unione Sovietica, 216 10134 TORINO	11.424.094*	Comune di VOLPIANO	0,11%	Ente strumentale partecipato
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.p.a.	C.so XI Febbraio, 14 10152 TORINO	345.533.762	Comune di VOLPIANO	0,00024%	Società partecipata
SAT SCARL	P.zza della Libertà, 4 10036 SETTIMO TORINESE	57.603	Comune di VOLPIANO	2,51%	Società partecipata

* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale (se presenti)

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Volpiano....	Classificazione	Criterio di consolidamento
SAT SCARL	57.603	Comune di VOLPIANO	2,51%*	Società partecipata	Proporzionale
CONSORZIO DI BACINO 16		Comune di VOLPIANO	6,68%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

*A tale percentuale occorre aggiungere l'interessenza dello 0,09% dovuta al fatto che il Consorzio di Bacino 16 detiene una percentuale dell'1,302% in Sat S.c.a.r.l.

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:

- 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 Volpiano

Società SAT S.c.a.r.l.:

Si tratta di una società partecipata da quattordici comuni, dalla Comunità Collinare "Vigne e Vini" (13 comuni), dal Consorzio di Bacino 16, dall'Unione dei Comuni Nord Est Torino e dal Patrimonio Città di Settimo Torinese; il Comune di Settimo Torinese detiene la quota di partecipazione maggiore pari al 79,960%.

Dal 30/06/2015, la società è stata trasformata in società consortile, senza scopo di lucro e mantiene il ruolo di società strumentale, mettendo a disposizione dei soci attività operative e di supporto strumentali ai loro obiettivi in un'ottica di flessibilità, integrazione e tempestività.

Dallo statuto si rilevano quali oggetto sociale dell'azienda:

- a) i sistemi informativi;
- b) i servizi tecnici per la progettazione;
- c) la gestione dei tributi;
- d) il monitoraggio e la valutazione di bandi europei, nazionali e regionali.

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Stato patrimoniale	2016
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	31.820
Attivo circolante	2.183.906
Ratei e risconti attivi	15.593
TOTALE DELL'ATTIVO	2.231.320
Patrimonio netto	169.072
Fondi per rischi ed oneri	39.695
TFR	551.043
Debiti	1.422.734
Ratei e risconti passivi	48.777
TOTALE DEL PASSIVO	2.231.320

Conto economico	2016
Valore della produzione	2.444.963
Costi della produzione	2.424.493
Risultato della gestione operativa	20.470
Proventi ed oneri finanziari	-14.625
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	0
Imposte sul reddito	5.845
Risultato di esercizio	0

- CONSORZIO DI BACINO 16:

Il Consorzio di Bacino 16 è costituito fra Enti locali ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs n. 267/2000.

In particolare il Consorzio svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al Piano Regionale e al Programma Provinciale di gestione dei rifiuti.

Persegue nell'ambito delle attività e delle funzioni espletate, finalità volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell'ambiente e alla salvaguardia del territorio, nel rispetto delle vigenti normative in materia.

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Con deliberazioni dell'Assemblea Consortile n. 9 e n. 10, in data 27/11/2008 sono state ricondotte al consorzio di Bacino 16 le competenze in ordine alla gestione e alla riscossione della tariffa di igiene ambientale (TIA)

Stato patrimoniale	2016
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	2.333.208,98
Attivo circolante	21.176.934,80
Ratei e risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	23.510.143,78
Patrimonio netto	2.799.060,13
Fondi per rischi ed oneri	4.057.361,49
TFR	0,00
Debiti	16.653.722,16
Ratei e risconti passivi	0
TOTALE DEL PASSIVO	23.510.143,78

Conto economico	2016
Valore della produzione	6.202.520,93
Costi della produzione	1.643.646,05
Risultato della gestione operativa	4.558.874,88
Proventi ed oneri finanziari	-36.007,41
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-2.304.521,23
Imposte sul reddito	41.508,43
Risultato di esercizio	2.176.837,81

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

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
Società SAT S.c.a.r.l.	gestione del servizio di videosorveglianza	servizi istituzionali, generali e di gestione
Consorzio di Bacino 16	gestione del servizio di smaltimento 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 VOLPIANO, 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 %
SAT S.c.a.r.l.	2,60%	13.999,99	2.444.963,00	0,57%
CONSORZIO DI BACINO 16.	6,68%	246.265,16	6.202.520,93	3,97%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Volpiano	100,00	2.456.156,32	96,35%
Società SAT S.c.a.r.l.	2,60%	48.539,27*	1,90%
Consorzio di Bacino 16	6,68%	44.530,90*	1,75%
TOTALE		2.549.226,49	100%

*È stata indicata la spesa di personale desunta dal c. economico in percentuale

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Organismo partecipato	Spese per il personale	N. medio addetti 2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Volpiano.	2.456.156,32	67*	36.659,05	183.518,08	19,73
Società SAT S.c.a.r.l.	1.866.895,00	44	42.429,43	55.567,34	77,00
Consorzio di Bacino 16	666.630,27	14	47.616,45	443.037,21	40,56

*compreso Segretario generale

Costi della gestione da c.e.: Comune = 12.446.864,86, SAT = 2.424.493,00, CB16 = 1.643.646,05

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati
Comune di Volpiano	100,00%	2.456.156,32	67	36.659,05	183.518,08	19,49%
Società SAT S.c.a.r.l.	2,60%	48.539,27	1,14	1.103,16	1.444,74	0,39%
Consorzio di Bacino 16	6,68%	44.530,90	0,94	3.180,78	29.594,89	0,35%
Totale gruppo		2.549.226,49	69,08	40.942,99	214.557,71	20,23%

Costo della gestione consolidato da C.E. consolidato = 12.599.866,11

~~Ripiano perdite~~

Organismo partecipato	Ripiano perdite 2014	Ripiano perdite 2015	Ripiano perdite 2016	Note
.....	
.....	
TOTALE	

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

2.4. 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 mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, che peraltro appaiono sostanzialmente analoghi, mentre l’eventuale attività di uniformazione, laddove necessaria, non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato, stante le esigue percentuali di consolidamento.

Qui di seguito i principali criteri di consolidamento utilizzati dalla capogruppo.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione, comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione. Si riferiscono a costi aventi utilità pluriennale e sono esposte al netto degli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti a questa categoria sono iscritti al costo di acquisto, di conferimento o di produzione.

Le spese di manutenzione e riparazione necessarie per mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento sono imputate a conto economico nell’esercizio nel quale sono sostenute.

Le spese che invece hanno natura “incrementativa” e comunque comportano un aumento significativo di produttività, di sicurezza e/o di vita utile dei cespiti sono contabilizzate ad incremento del costo di acquisto o produzione del cespite cui si riferiscono e sono regolarmente ammortizzate dall’esercizio di iscrizione.

Eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni) hanno comportato l’eliminazione del valore residuo, qualora non completamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali risultano esposte nell’attivo del bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle previste al punto 4.18 dell’allegato 4/3 del D.lgs 118/2011

Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto

Crediti

I crediti sono iscritti nell’attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Disponibilità liquide

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali nonché conto economale, sono valutate al valore nominale.

Patrimonio netto

E' composta delle seguenti poste:

- ✓ fondo di dotazione che rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto e può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, esso è sostanzialmente costituito dai beni demaniali e dai beni indisponibili iscritti nell'attivo patrimoniale
- ✓ riserve , a loro volta distinte in
 - risultato economico di esercizi precedenti
 - da capitale
 - da permessi di costruire
- ✓ risultato economico di esercizio che rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio.

Debiti di finanziamento

Sono iscritti al valore nominale, lo stesso scaturisce dalla somma algebrica del debito a inizio anno più eventuali accertamenti per accensione di nuovi prestiti meno i pagamenti intercorsi nell'anno per rimborsi quota capitale.

Debiti di funzionamento

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili, vale a dire quelle per cui il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. In tale voce confluisce ad esempio la quota di salario accessorio che, sulla base del principio della competenza potenziata, è imputato nell'esercizio della sua erogazione attraverso l'F.P.V.

I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

La voce distingue:

- contributi agli investimenti vale a dire la quota di contributi non di competenza dell'esercizio. Annualmente la quota è ridotta attraverso la rilevazione nel conto economico di un provento (quota annuale del contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso.
- Concessioni pluriennali, ad esempio le concessioni di loculi cimiteriali

Conti d'ordine - Impegni su esercizi futuri

Tale posta ricomprende il valore del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa, parte capitale, per obbligazioni giuridicamente perfezionate ma la cui esigibilità è differita ad esercizi futuri

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Volpiano le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP complessivamente indicata fra le spese di personale.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Poiché trattasi del primo anno di redazione di tale documento non è possibile visualizzare le variazioni

2.6 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

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di VOLPIANO, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni;

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 Volpiano 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

Nei prospetti che seguono 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. 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, richieste dalla capogruppo, con nota prot. 526 del 20/07/2017 da parte di SAT S.c.a.r.l. e 1874 del 24/07/2017 da parte di Consorzio di Bacino 16.

Si dà atto che dall'analisi dei rapporti infragruppo non sono emersi disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (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.

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Operazioni infragruppo Comune - SAT				Percentuale di consolidamento		0,026
Rif		Voce	Importo			
SAT	SP A	C II 3 - Crediti Vs Amministrazioni Pubbliche	1.166,67			
C	SP P	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.166,67			
SAT	C.E.	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.999,99			
C	C.E.	B 10 - Prestazioni di servizi	13.999,99			
		Scritture di rettifica	Comune	SAT	Rett D / (A)	Impatto
		C II 3 - Crediti Vs Amministrazioni Pubbliche		30,33	-30,33	-
		D 2 - Debiti Vs fornitori	30,33		30,33	
		A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		364,00	364,00	
		B 10 - Prestazioni di servizi	364,00		-364,00	
		TOTALE	394,33	364,00	0,00	-

Operazioni infragruppo Comune - CONSORZIO DI BACINO 16				Percentuale consolid		0,0668
Rif		Voce	Importo			
C	SP A	C II 1 b - Crediti Vs altri	1.111.925,03			
C	SC P	D 4 b. Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	15.419,00			
C	C.E.	B 12 a - trasferimenti e contributi	37.776,55			
C	C.E.	B 10 - Prestazioni di servizi	96.265,16			
C	C.E.	B 18 - Oneri diversi di gestione	150.000,00			
CB16	SP P	D 5 d . Debiti vs altri	1.111.925,03			
CB16	SP A	C II 2a Crediti per trasferimenti e contributi v/AP	15.419,00			
CB16	C.E.	A 3a Proventi da trasferimenti e contributi	37.776,55			
CB16	C.E.	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	246.265,16			
		Scritture di rettifica	Comune	CB16	Rett D / (A)	Impatto
		C II 1 b - Crediti Vs altri	74.276,59		74.276,59	-
		D 5 d . Debiti vs altri		74.276,59	-74.276,59	
		D 4 b. Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	1.029,99		1.029,99	
		C II 2a Crediti per trasferimenti e contributi v/AP		1.029,99	-1.029,99	
		B 12 a - trasferimenti e contributi	2.523,47		2.523,47	
		A 3a Proventi da trasferimenti e contributi		2.523,47	-2.523,47	
		B 10 - Prestazioni di servizi	6.430,51		6.430,51	
		B 18 - Oneri diversi di gestione	10.020,00		10.020,00	
		A 8 Altri ricavi e proventi diversi		16.450,51	-16.450,51	
		TOTALE	94.280,57	94.280,57	0,00	

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

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 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 è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Volpiano 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 nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - 41.733,40, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Tale differenza è attribuibile in larga parte al consolidamento della partecipazione in Consorzio di Bacino 16, la cui quota non è iscritta nell'attivo patrimoniale del Comune di Volpiano.

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 Volpiano	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.t o	Valore partecipazione al 01/01/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 01/01/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
SAT S.c.r.l.	2,51%	Società partecipata	Proporzionale	2,60%	4.226,92*	4.395,87	-168,95
Consorzio di Bacino 16	6,68%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,68%	0,00	41.564,45	-41.564,45
Totale					4.226,92	45.960,32	-41.733,40

- Di cui € 4.176,82 valore SAT in Comune di Volpiano
€ 50,10 valore SAT attraverso CB16 (valore partecip SAT in CB16 al 31/12.15 750,00 x 6,68)

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

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.

2.8 Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	-	-	-
SAT S.c.a.r.l.	-	-	-
Consorzio di Bacino 16	-	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Volpiano:

Per il Comune non ricorre la fattispecie, si intende che l'ente non ha crediti iscritti in bilancio la cui riscossione contrattualmente è prevista oltre i 5 anni

SAT

SAT ha dichiarato di non avere crediti che rientrino nella fattispecie

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non avere crediti che rientrino nella fattispecie

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	€ 1.533.802,74	3,42	1.533.802,74
SAT S.c.a.r.l.			
Consorzio di Bacino 16			

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Volpiano:

I debiti iscritti in bilancio il cui pagamento contrattualmente è previsto oltre i 5 anni si riferiscono alle quote capitale dei mutui contratti per investimenti ed attualmente in ammortamento

Debiti	Importo totale	Entro 12 mesi	Da 1/1/2018	-	Oltre i 5 anni
--------	----------------	---------------	-------------	---	----------------

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ___ del ___/09/2017

		(31.12.17)	31/12/2021	
Mutui in ammortamento quota capitale	€ 2.794.671,72	€ 233.101,59	€ 1.027.767,39	€ 1.533.802,74

SAT

SAT ha dichiarato di non avere debiti che rientrino nella fattispecie

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non avere debiti che rientrino nella fattispecie

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Volpiano	0,00	Nessuna garanzia concessa
SAT S.c.a.r.l.	0,00	SAT ha dichiarato di non aver concesso alcuna garanzia
Consorzio di Bacino 16	0,00	Il Consorzio ha dichiarato di non aver concesso alcuna garanzia

2.9 Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	-	-	-
SAT S.c.a.r.l.	15.593,21	0,70	405,42
Consorzio di Bacino 16	-		-

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

SAT

SAT ha dichiarato che non sono presenti RATEI attivi, mentre i RISCONTI ATTIVI per un totale di € 15.593,21 si dividono in:

RISCONTI ATTIVI annuali, per € 14.981,67, dovuti a canoni anticipati, assicurazioni annuali e spese contrattuali pagate nel 2016 ma di competenza 2017

RISCONTI ATTIVI pluriennali, per € 611,54 dovuti a spese contrattuali anticipate nel 2016

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	6.322.731,45	14,08	6.322.731,45
SAT S.c.a.r.l.	48.777,00	2,19	1.268,20
Consorzio di Bacino 16	-	-	-

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

Comune di Volpiano:

Ratei passivi = 438.886,05 si tratta di spese correnti 2016 re imputate ad esercizi successivi attraverso F.P.V.

Risconti passivi = 5.803.488,06 contributi agli investimenti

80.357,34 concessioni pluriennali

SAT

SAT ha dichiarato che i RATEI PASSIVI, pari ad € 699,97, si riferiscono al conguaglio INAIL 2016, mentre i RISCONTI PASSIVI, pari ad € 48.076,92, si riferiscono ad incarichi affidati nel 2016 ma di competenza 2017.

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Volpiano	-	-	-
SAT S.c.a.r.l.	39.695,00	1,78	1.032,07
Consorzio di Bacino 16	4.057.361,49	17,25	271.031,75

La voce "altri accantonamenti" è composta da:

SAT

SAT ha dichiarato che trattasi di accantonamento a fondo rischi su crediti

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato che tale voce è costituita dai fondi di accantonamento per crediti inesigibili sui piani finanziari dei Comuni a Tia nel periodo 2009/2012.

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

2.10 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 Volpiano	153.836,43	0,00	153.836,43	0,79	153.836,43
SAT S.c.a.r.l.	15.397,00		15.397,00	0,63	400,32
Consorzio di Bacino 16	36.007,41	-	36.007,41	2,19	2.405,29

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Volpiano:

Si tratta di interessi di competenza 2016

su mutui in ammortamento per investimenti.

SAT

SAT ha dichiarato che gli oneri sono dovuti nella quasi totalità agli interessi su anticipazioni bancarie riferite al 2016.

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato che la posta è costituita dagli interessi sull'anticipazione di tesoreria in essere

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Volpiano	6.250.549,14	33,70	6.250.549,14
SAT S.c.a.r.l.	-	-	-
Consorzio di Bacino 16	2.485.173,08	45,87	166.009,56

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Volpiano:

La voce è composta:

per € 6.246.318,31 da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo, più specificatamente:

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

per € 245.240,36 residui passivi eliminati definitivamente

per € 5.582,65 maggiori residui attivi

per € 101.441,35 consistenza dei conti correnti postali e della cassa economale al 31/12/16

per € 5.894.053,95 da operazioni di riclassificazione dello stato patrimoniale

per € 4.230,83 da poste residuali di proventi straordinari

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato che la posta è costituita per € 1.009.044,58 da insussistenze del passivo e per € 1.476.128,50 da sopravvenienze attivi relative al riaccertamento dei residui

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Volpiano	6.789.857,70	35,01	6.789.857,70
SAT S.c.a.r.l.	-	-	-
Consorzio di Bacino 16	4.789.694,31	74,03	319.951,58

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Volpiano:

La voce è composta

Per € 6.720.505,92 da insussistenze dell'attivo, più specificatamente

Per € 149.582,01 residui attivi eliminati

Per € 554.360,00 dal Fondo crediti dubbia difficile esazione

Per € 6.016.563,91 da operazioni di riclassificazione dello stato patrimoniale

Per € 235,14 da minusvalenze derivanti dalla rottamazione di attrezzature non completamente ammortizzate

Per € 69.116,64 da poste residuali di oneri straordinari

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato che la posta è costituita dalle insussistenze dell'attivo relative all'eliminazione dei residui attivi incassati dai Comuni per la Tia 2006/2012 a seguito convenzioni

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

2.12 Compensi amministratori e sindaci

Comune di Volpiano:

Il Comune nel corso del 2016 ha erogato i seguenti compensi a sindaco ed amministratori

		<u>Compenso annuo lordo</u>
Sindaco	Indennità di funzione anno 2016	€ 30.000,00
Sindaco	Indennità di fine mandato 17/05/11 – 06/06/16	€ 12.638,89
Presidente del Consiglio Comunale	Indennità di funzione anno 2016	€ 9.300,00
Assessori comunali (n.ro 5)	Indennità di funzione anno 2016	€ 58.492,92
Consiglieri Comunali	Gettoni di presenza anno 2016	€ 2.258,87
		€ 112.690,68

SAT

SAT ha dichiarato che il compenso per l'amministratore unico ammonta ad € 25.000,00

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non erogare compensi al Presidente ed ai membri del CDA né sotto forma di indennità né di rimborso spese

2.13 Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Volpiano	0,00
SAT S.c.a.r.l.	0,00
Consorzio di Bacino 16	0,00

Comune di Volpiano:

Il Comune non ha attivato strumenti derivati.

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non aver attivato alcun strumento derivato

Allegato B
deliberazione di Consiglio Comunale n.ro ____ del ____/09/2017

SAT

SAT ha dichiarato di non aver attivato alcun strumento derivato

2.14 Impegni non desumibili dallo Stato Patrimoniale

Il Comune ha in essere un contratto di leasing in costruendo per la realizzazione della pista di atletica.

Il contratto è stato stipulato in data 6/4/2011 (rep 3594) con l'AT.I. composto da Asphalt C.C.P. e Ing Lease S.p.a., ora ING Bank N.V. - Milan Branch per la durata di 20 (venti) anni.

A seguito del collaudo tecnico avvenuto nel novembre 2012 la decorrenza è 1.1.2013 e pertanto si concluderà in data 31/12/2032.

Il contratto prevede il pagamento di quaranta rate semestrali pari ad € 31.495,81 (di cui IVA 10%) con una spesa annua di € 62.991,62 imputata in parte corrente il cui finanziamento è assicurato da entrate correnti.

L'opera è stata realizzata su un'area ceduta in disponibilità all'aggiudicatario (vedasi atto di costituzione del diritto di superficie di durata venticinquennale del 28/03/2011 rep 147134) e prevede il diritto di opzione, esercitabile al termine della locazione, per il riscatto dell'opera. Al momento l'opera non è iscritta nello stato patrimoniale dell'ente.