
Comune di Montecalvo Versiggia

Provincia di Pavia

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

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

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

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

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

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

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

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Montecalvo Versiggia

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

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	413.723,78	251.273,65	664.627,73
B) Componenti negativi della gestione	464.477,09	246.436,49	710.543,89
Risultato gestione operativa (A-B)	-50.753,31	4.837,15	-45.916,16
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-2.085,04	-2.585,16	-4.670,20
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-96.251,67	0,00	-96.251,67
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-149.090,02	2.251,99	-146.838,03
Imposte	628,12	1.119,66	1.747,78
RISULTATO D'ESERCIZIO	-149.718,14	1.132,33	-148.585,81

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Montecalvo Versiggia

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

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	4.612,98	63.753,66	68.366,64
BII e III) Immobilizzazioni materiali	2.022.223,60	85.280,89	2.107.504,49
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	37.556,26	105.287,67	142.843,94
Totale immobilizzazioni (B)	2.064.392,84	254.322,24	2.318.715,07
CI) Rimanenze	0,00	12.872,73	12.872,73
CII) Crediti	288.138,67	135.371,76	423.391,45
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	77.780,09	7.472,12	85.252,22
Totale attivo circolante (C)	365.918,76	155.716,61	521.516,40
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.292,48	2.292,48
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.430.311,60	412.331,33	2.842.523,95
A) Totale Patrimonio Netto	1.478.870,19	183.477,11	1.662.347,30
B) Fondi per rischi e oneri	3.500,00	1.479,54	4.979,54
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	43.221,27	43.221,27
D) Debiti	371.673,64	179.360,82	550.915,49
E) Ratei e Risconti Passivi	576.267,77	4.792,58	581.060,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.430.311,60	412.331,33	2.842.523,95

2.Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

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

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

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“ Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.

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

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

“Gli enti capogruppo predispongano due distinti elenchi concernenti:

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

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Montecalvo Versiggia**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. **n. 51 del 21.12.2017** con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montecalvo Versiggia, come desunto dalla deliberazione G.C. n.51.del 21.12.2017 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
BRONI- STRADELLA PUBBLICA	100.000,00	1418,72	1,4187	S.R.L.
BRONI- STRADELLA	4.301.287,95	36137,54	0,8402	S.P.A
ACAOP	3.711.320,00	71.482,00	1,926	S.P.A

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

“Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Montecalvo Versiggia sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. **n.51 del 21.12.2017**

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
BRONI - STRADELLA PUBBLICA SRL	100.000,00	SI	1,4187 %	Diretta	Proporzionale	D.L.vo 118/11- principio contabile 4.4
BRONI- STRADELLA S.P.A	4.301.288,00	SI	0,8402 %	Diretta	Proporzionale	D.L.vo 118/11- principio contabile 4.4
ACAOP SPA	3.711.324,00	SI	1,926 %	Diretta	Proporzionale	D.L.vo 118/11- principio contabile 4.4

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
Pavia Acque s.r.l.		8,0807	0,1556	S.R.L.	Percentuale di partecipazione inferiore a quella prevista dal principio contabile sopra citato
Broni-Stradella gas s.r.l		15,00	0,1260	S.R.L.	Percentuale di partecipazione inferiore a quella prevista dal principio contabile sopra citato
Acqua Planet s.r.l.		95,00	0,7982	S.R.L.	Percentuale di partecipazione inferiore a quella prevista dal principio contabile sopra citato
Pavia Acque Scarl		8,087	0,1146	SCARL	Percentuale di partecipazione inferiore a quella prevista

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

					dal principio contabile sopra citato
ASCOM Fidi Pavia Soc. Coop.		0,7825	0,0066	Soc. Coop.	Percentuale di partecipazione inferiore a quella prevista dal principio contabile sopra citato
Banca Centropadana Credito Cooperativo SPC: Coop.AR.L.		0,1383	0,0012	Soc.Coop.	Percentuale di partecipazione inferiore a quella prevista dal principio contabile sopra citato

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

Denominazione Società / Ente Strumentale: BRONI -STRADELLA PUBBLICA SRL

Denominazione	BRONI -STRADELLA PUBBLICA SRL
Sede	Stradella, Via Cavour 28
Capitale Sociale	100.000,00
Quote/azioni possedute	1.418,72
Percentuale di partecipazione	1,4187 %
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.724.280,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.660.903,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	63.377,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-13.965,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	15.345,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	34.067,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	3.889.900,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	1.782.083,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.697,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	5.679.680,00	
PATRIMONIO NETTO	4.017.042,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	439.472,00	
DEBITI	1.126.970,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	96.196,00	
TOTALE DEL PASSIVO	5.679.680,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: BRONI-STRADELLA S.P.A

Denominazione	BRONI-STRADELLA S.P.A
Sede	Stradella -Via Cavour 28
Capitale Sociale	4.301.288,00
Quote/azioni possedute	3.613.754,00
Percentuale di partecipazione	0,8402 %
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.770.120,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	15.442.344,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	327.776,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-271.723,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	40.108,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.945,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	16.715.938,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	7.568.010,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	128.208,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	24.412.156,00	
PATRIMONIO NETTO	5.722.965,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.171,00	
TFR	1.519.481,00	
DEBITI	16.757.559,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	407.980,00	
TOTALE DEL PASSIVO	24.412.156,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: ACAOP SPA

Denominazione	ACAOP SPA
Sede	Stradella -Via Nazionale 53
Capitale Sociale	3.711.324,00
Quote/azioni possedute	71.482
Percentuale di partecipazione	1,926 %
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.160.111,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.098.634,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	61.477,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-5.401,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	29.334,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	26.742,00	

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	3.047.192,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	3.470.809,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	57.429,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	6.575.430,00	
PATRIMONIO NETTO	4.070.768,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.000,00	
TFR	1.257.518,00	
DEBITI	1.172.144,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	
TOTALE DEL PASSIVO	6.575.430,00	

.....

Ripiano Perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuati nell'anno 2017

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 il Comune di Montecalvo Versiggia non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

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

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

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

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

Tra i documenti agli atti e propedeutici all'eliminazione delle operazioni infragruppo, si allegano alla presente nota integrativa gli eventuali documenti trasmessi dai diversi componenti del gruppo (Allegati : Bilancio 2017 chiuso al 31.12.2017 di Broni-Stradella Pubblica s.r.l., Broni-Stradella S.p.A., ACAOP S.p.A.

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

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

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	☐ SI XNO
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	X dell'Ente ☐ della partecipata
Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto)	☐ SI ☐ NO
Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	☐ SI XNO
Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto		☐ SI XNO
Altro.....(specificare)		

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Luogo Montecalvo Versiggia lì 13/09/2018

Il Sindaco

Il Responsabile Servizio Finanziario
