
Comune di Sommariva del Bosco

Provincia di Cuneo



RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019

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 Sommariva del Bosco

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

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.026.756,34	1.700.837,70	-32.380,06	5.695.213,98
B) Componenti negativi della gestione	3.852.025,79	1.566.264,57	-32.380,04	5.385.910,32
Risultato gestione operativa (A-B)	174.730,55	134.573,10	0,01	309.303,66
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-60.390,69	-14.499,95	-0,02	-74.890,66
D) Rettifiche attività finanziarie	5.742,46	0,00	0,00	5.742,46
E) Saldo proventi e oneri straordinari	36.325,84	0,00	0,00	36.325,84
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	156.408,16	120.073,16	-0,02	276.481,30
Imposte	58.088,93	41.828,67	-0,03	99.917,57
RISULTATO D'ESERCIZIO	98.319,23	78.244,50	0,00	176.563,73

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Sommariva del Bosco

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Sommariva del Bosco 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 seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	3.242,27	89.056,46	-0,01	92.298,72
BII e III) Immobilizzazioni materiali	13.201.586,18	3.057.508,17	0,01	16.259.094,36
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.604.381,71	15.792,95	-0,01	1.620.174,65
Totale immobilizzazioni (B)	14.809.210,16	3.162.357,58	-0,01	17.971.567,73
CI) Rimanenze	500,00	9.994,76	0,00	10.494,76
CII) Crediti	206.250,29	1.235.048,12	-9.099,91	1.432.198,50
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.358.575,62	444.609,71	-53,60	1.803.131,73
Totale attivo circolante (C)	1.565.325,91	1.689.652,62	-9.153,54	3.245.824,99
Totale ratei e risconti attivi (D)	23.391,80	13.022,05	-0,01	36.413,84
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.397.927,87	4.865.032,23	-9.153,54	21.253.806,56
A) Totale Patrimonio Netto	8.616.318,60	2.182.800,70	0,02	10.799.119,32
B) Fondi per rischi e oneri	43.935,30	219.066,95	0,00	263.002,25
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	61.345,55	0,01	61.345,56
D) Debiti	2.391.846,61	1.067.231,24	-9.153,53	3.449.924,32
E) Ratei e Risconti Passivi	5.345.827,36	1.334.587,75	0,00	6.680.415,11
TOTALE DEL PASSIVO	16.397.927,87	4.865.032,23	-9.153,54	21.253.806,56

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

(A+B+C+D+E)				
-------------	--	--	--	--

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 Sommariva del Bosco ha una popolazione al 31/12/2019 di n. 628 abitanti e ha partecipato alla sperimentazione sull’armonizzazione contabile a decorrere dal 2014 per cui, per quanto riguarda l’annualità 2019, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2019.

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 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.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Sommariva del Bosco**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 186 del 12/11/2019 con la quale, sulla
Comune di Sommariva del Bosco

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

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 Sommariva del Bosco, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 186 del 12/11/2019 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
ENTE TURISMO ALBA BRA LANGHE ROERO	€ 70.000,00	NO	0,92%	PARTECIPATA
S.I.S.I. SOCIETA' INTERCOMUNALE SERVIZI IDRICI SRL	€ 200.000,00	NO	5,481%	PARTECIPATA
S.T.R. SOCIETA' TRATTAMENTO RIFIUTI	€2.500.000,00	NO	3,76%	PARTECIPATA
CO.A.B.SE.R.	€ 0,00	NO	3,23%	PARTECIPATA

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:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

“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.

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 Sommariva del Bosco sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n 186 del 12/11/2019

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
S.T.R. SRL	2.500.000,00	3,76 %	Partecipata	Proporzionale
ENTE TURISMO ALBA BRA LANGHE ROERO	70.000,00	0,92 %	Partecipata	Proporzionale
S.I.p.I. - SOC. INTERCOM UNALE PATRIMONI	200.000,00	5,481 %	Partecipata	Proporzionale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

O IDRICO SRL				
CO.A.B.SE.R	0,00	3,23 %	Partecipata	Proporzionale

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Sommariva del Bosco*, non vi sono enti che non sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento in quanto non ci sono le figure attinenti.

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

Denominazione Società / Ente Strumentale: S.T.R. SRL	
Denominazione	S.T.R. SRL
Sede	Alba
Capitale Sociale	2.500.000,00
Percentuale di partecipazione	3,76 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.272.716,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	9.805.796,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	466.920,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-106.807,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	179.427,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	180.686,00

	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	13.202.797,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

ATTIVO CIRCOLANTE	6.184.660,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	15.152,00
TOTALE DELL'ATTIVO	19.402.609,00
PATRIMONIO NETTO	9.475.219,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.404.833,00
TFR	409.653,00
DEBITI	3.895.465,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	217.439,00
TOTALE DEL PASSIVO	19.402.609,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: ENTE TURISMO ALBA BRA LANGHE ROERO

Denominazione	ENTE TURISMO ALBA BRA LANGHE ROERO
Sede	Alba
Capitale Sociale	70.000,00
Percentuale di partecipazione	0,92 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.318.081,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.281.521,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	36.560,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-25.433,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	11.127,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	77.299,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.719.010,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	21.150,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.817.459,00
PATRIMONIO NETTO	70.658,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
TFR	261.819,00
DEBITI	1.372.021,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	112.961,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.817.459,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

**Denominazione Società / Ente Strumentale: S.I.p.I. - SOC. INTERCOMUNALE
PATRIMONIO IDRICO SRL**

Denominazione	S.I.p.I. - SOC. INTERCOMUNALE PATRIMONIO IDRICO SRL
Sede
Capitale Sociale	200.000,00
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	5,481 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	12.916.571,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.792.516,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	2.124.055,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-209.114,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	627.613,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.287.328,00

	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	48.285.521,00
ATTIVO CIRCOLANTE	20.433.353,00
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	27.325,00
TOTALE DELL'ATTIVO	68.746.199,00
PATRIMONIO NETTO	32.117.119,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.905,00
TFR	664.196,00
DEBITI	11.948.974,00
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	23.992.005,00
TOTALE DEL PASSIVO	68.746.199,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: CO.A.B.SE.R.

Denominazione	CO.A.B.SE.R.
Sede	Alba
Capitale Sociale	0,00
Percentuale di partecipazione	3,23 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	18.120.742,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

COSTI DELLA PRODUZIONE	18.112.658,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	8.084,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	37.508,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	17.968,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	27.624,00

	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	578.695,00
ATTIVO CIRCOLANTE	9.948.682,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	333.129,00
TOTALE DELL'ATTIVO	10.860.506,00
PATRIMONIO NETTO	2.029.199,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	450.000,00
TFR	220.721,00
DEBITI	7.839.502,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	321.084,00
TOTALE DEL PASSIVO	10.860.506,00

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2019

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2019 il Comune di Sommariva del Bosco ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da S.T.R. € 6.426,00

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Sommariva del Bosco 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 Infragrupo

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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – 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 transit” 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.

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;
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transit”

Luogo Sommariva del Bosco lì 05/11/2020

Il Sindaco

Il Responsabile Servizio Finanziario
