Allegato B)

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI TOANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.
La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.
La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) Comune di Toano al 31.12.2017 si compone, come da deliberazione della Giunta Comunale n.98 del 29.12.2017, oltre che dall'Ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	% posseduta
Enti strumentali partecipati	
Nessuno	
Società controllate	
AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale	100,00%
Società partecipate	
AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale	100,00%

Sempre con deliberazione della Giunta Comunale n.98 del 29.12.2017 si è dato atto che nel perimetro di consolidamento del bilancio consolidato 2017 del Comune di Toano è da ricomprendere la sola AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale, partecipata al 100%, in quanto gli altri enti strumentali partecipati e società partecipate sono state escluse in quanto le rispettive quote di partecipazione sono considerate irrilevanti, cioè inferiori all'1% del capitale della società partecipata, come da disposizioni legislative.

Il bilancio consolidato del Comune di Toano, comprendente i dati del Comune e quelli dell'AT Toano, si chiude con un utile consolidato pari a euro 414.829,29 (di cui euro 1749,50 di pertinenza di terzi).
L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

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

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 Toano e all'AST Toano:

Conto economico	Comune	AST Toano	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 3.280.715,66	E 757.291,87	E 4.038.007,53
Costi della produzione	€.3.205.967,29	€ 716.906,55	€ 3.922.873,84
Risultato della gestione operativa	**€ 74.748,37**	**E 40.385,32**	**€ 115.133,69**
Proventi e oneri finanziari	**€ - 130.384,80**	**€ - 23.709,82**	**€ - 154.094,62**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**€ 0,00**	€ 0,00	**€ 0,00**
Proventi e oneri straordinari	**€ 506.412,66**	**€ 0,00**	**€ 506.412,66**
Imposte sul reddito	E 37.696,44	€ 14.926,00	€ 52.622,44
Risultato di esercizio	**€ 413.079,79**	€1.749,50	**E 414.829,29**

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	€ 2.231.453,34	55,26%
Proventi da fondi perequativi	€ 528.655,36	13,09%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 50.516.49	1,25%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	€ 951.767,15	23,57%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di	€ 23.048,32	0,57%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 252.566,87	6,26%
Totale della Macro-classe A	**€ 4.038.007,53**	**100,00%**

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	**Importo**	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€108.796,05	2,77%
Prestazioni di servizi	**€ 1.733.662,84**	44,19%
Utilizzo beni di terzi	E 64.733,45	1,64%
Trasferimenti e contributi	€ 488.804,83	12,46%
Personale	€ 760.172,91	19,38%
Ammortamenti e svalutazioni	E 606.145,35	15,45%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo *(+0*	E 5.210,82	0,13%
Accantonamenti per rischi	E 5.130,90	0,13%
Altri accantonamenti	€ 90.300,00	2,30%
Oneri diversi di gestione	€ 59.916,69	1,53%
Totale della Macro-classe B	**€ 3.922.873,84**	**100,00%**

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 33.662,21	93,33%
Altri proventi finanziari	€ 2A06,24	6,67%
Totale proventi finanziari	€ 36.068,45	**100,00%**
Interessi passivi	€ 164.047,85	86,27%
Altri oneri finanziari	€ 26.115,22	13,73%
Totale oneri finanziari	€ 190.163,07	**100,00%**
Totale della Macro-classe C		€ -154.094,62

Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività	**Importo**	%
Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	E 0,00	0,00%
Totale della Macro-classe D	**€ 0,00**	**0,00%**

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	**Importo**	%
Proventi da permessi di costruire	E 60.507,90	10,01%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 40.859,11	6,76%
Plusvalenze patrimoniali	€ 503.318,27	83,23%
Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
Totale proventi **straordinari**	**€ 604.685,28**	**100,00%**
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 81.272,62	82,70%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 17.000,00	17,30%
Totale oneri straordinari	**€ 98.272,62**	**100,00%**
Totale della Macro-classe E	**€ 506.412,66**	**100,00%**

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) Comune di Toano. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il GAP hareperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito io Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Toano e all'AST Toano:

Stato patrimoniale	Comune	AST Toano	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 7.649,64	€ 7.649,64
Immobilizzazioni materiali	€ 14.679.071,74	€ 927.811,67	€ 15.606.883,41
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.016.875,87	€ 0,00	€ 1.016.875,87
Totale Immobilizzazioni	**€ 15.695.947,61**	**€ 935.461,31**	**€ 16.631.408,92**
Rimanenze	€ 0,00	€ 19.496,01	€ 19,496,01
Crediti	E 775.149,14	E 321.504,23	E 1.000.842,79
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 1.155.978,29	€ 398.992,59	€ 1.554.970,88
Totale attivo circolante	**€ 1.931.127,43**	**€ 739.992,83**	**€2.575.309,68**
Totale ratei e risconti attivi	**€ 0,00**	**€ 2,279,49**	**€ 2.279,49**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 17,627.075,04**	**€ 1.677.733,63**	**€ 19,208.998,09**
Patrimonio netto	E 12.334.264,36	E 59.475,58	€ 12.393.739,94
di cui riserva di consolidamento			*E 11.112.762,44*
Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00	€ 155.774,06	€ 155.774,06
TFR	€ 0,00	€ 82.907,89	€ 82.907,89
Debiti	E 4.400.269,26	€ 1.183.690,95	€ 5.488.149,63
Ratei e risconti passivi	E 892.541,42	€ 195.885,15	€ 1.088.426,57
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 17.627.075,04**	**€ 1.677.733,63**	**€ 19.208,998,09**

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

Stato patrimoniale	Bilan^{cio} consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni immateriali	E 7.649,64	0,04%
Immobilizzazioni materiali	E 15.606.883,41	81,25%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.016.875,87	5,29%
Totale Immobilizzazioni	**€ 16.631.408,92**	**86,59%**
Rimanenze	€ 19.496,01	0,10%
Crediti	€ 1.000.842,79	5,21%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.554.970,88	8,09%
Totale attivo circolante	**€ 2.575.309,68**	**13,40%**
Totale ratei e risconti attivi	**€ 2,279,49**	**0,01%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 19.208.998,09**	**100,00%**
Patrimonio netto	€ 12.393.739,94	64,52%
Fondi per rischi ed oneri	€ 155.774,06	0,81%
TFR	€ 82.907,89	0,43%
Debiti	E 5.488.149,63	28,57%
Ratei e risconti passivi	€ 1.088.426,57	5,67%
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 19.208.998,09**	**100,00%**

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Toano 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. 98 del 29.12.2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Toano intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 — TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147 - quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1 L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
- 2 Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

– 3 Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.
– 4 I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari
– c. 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.

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

Nessuno.

COMUNE DI TOANO

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

1. *Presupposti normativi e di prassi*

2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Toano*

3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Toano*

4. *I criteri di valutazione applicati*

5. *Le operazioni infragruppo*

6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*

7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*

8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*

9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*

10. *Interessi e altri oneri finanziari*

11. *Gestione straordinaria*

12. *Compensi amministratori e sindaci*

13. *Strumenti derivati*

14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

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 applicata 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 (01C), 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 in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;

– al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- **gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.**

Il Comune di Toano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Toano riferito all'esercizio 2017.

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n. 98 del 29.12.2017 ad oggetto *"Bilancio Consolidato — Individuazione delle società e degli Enti strumentali da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica ("GAP') e nel perimetro di consolidamento"* il Comune di Toano ha:

– definito il Gruppo Amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2017; - approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2017.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Toano

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

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 Toano ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 98 del 29.12.2017 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, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2017.

3. La composizione del Gruppo Comune di Toano

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto, La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione.**

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

   L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

   Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11- ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione.

In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. . L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 — 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Toano al 31.12.2017 si compone, **oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:**

Organismo partecipato	% posseduta
Enti strumentali partecipati	
Nessuno	
Società controllate	
AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale	100,00%
Società partecipate	
AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale	100,00%
Agac Infrastrutture Spa	0,25%
Piacenza Infrastrutture Spa	0,10%
Iren Spa	0,035%
Agenzia per la Mobilità Srl	0,34%
Lepida Spa	0,005%
Matilde di Canossa Srl	0,22%

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

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Enti strumentali partecipati						
Società partecipate						
Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale	Corso Trieste, 65 – Toano (RE)- CS: € 46.000,00 C.F./P.I. 02135000350	100,00%	Integrale	€ 223.052,37		51,69%

Nei ricavi del Comune sono stati compresi i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, pari ad €. 256.047,26 e i Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi, pari ad €. 135.365,89. I ricavi dell'AST Toano sono corrisp9ondenti al totale dei componenti positivi della gestione, pari ad €. 757.291,87.

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Toano, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- Agenzia per la Mobilità S.r.l. — quota di partecipazione inferiore all'1%
- IREN S.p.A. — Società quotata
- Agac Infrastrutture S.p.A. — quota di partecipazione inferiore all'1%
- Piacenza Infrastrutture S.p.A —quota di partecipazione inferiore all'1%
- Lepida S.p.A. — quota di capitale inferiore all'1%
- Matilde di Canossa S.ri. — quota di partecipazione inferiore all'1%
- Azienda Consorziale Trasporti —ACT - quota di partecipazione inferiore all'1%

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

AST AZIENDA SERVIZI TOANO SRL UNIPERSONALE	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	L'AST Toano si occupa della gestione del Servizio idrico integrato.

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

IMPUTAZIONE ORGANISMI PARTECIPATI A MISSIONI E PROGRAMMI DI BILANCIO:

AST AZIENDA SERVIZI TOANO SRL UNIPERSONALE	
Missione	**Programma**
M09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	**P04** Servizio idrico integrato

4. I criteri di valutazione applicati

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5- 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.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento (Comune e Ast Toano) sono state previste eliminazioni di operazioni intervenute tra gli stessi organismi in quanto costituenti il trasferimento di risorse all'interno del gruppo:

<u>Stato Patrimoniale</u>

AST Toano: Debiti per trasf.ti e contributi – altre amministrazioni pubbliche (mutui): €. 82.076,80

AST Toano: Debiti verso fornitori (Affitto sede): €. 13.733,78

Comune Toano: Altri crediti – altri: €. 95.810,58.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori della società partecipata sono confluiti totalmente in quanto la percentuale posseduta risulta pari al 100%.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

	Crediti > 5 anni	Debiti >5 anni
AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale	0 C	263.831,00 €
Comune di Toano	0€	2.565.417,39 €

8.Debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Azienda inclusa nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

1) Depuratore Toano : debito residuo: €. 130.606,57 — garanzia comune — rate a carico Ente
2) Manut.straord.acquedotto " " 60.368,20 - garanzia comune — rate a carico Ente
3) Nuove reti fognarie " " 133.862,36 — garanzia comune — rate a carico Ente
4) Manut.straord. acquedotto " " 72.850,26 — garanzia comune — rate a carico Ente
5) Manut.str. acqued. e serbatoi " " 44.504,41 — garanzia comune — rate a carico Ente
6) Depuratore Cavola " " 293.135,19 — garanzia comune — rate carico AST

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo

Il Comune non ha rilevato risconti attivi, mentre i risconti passivi sono per complessivi E. 892.541,42 derivanti da contributi in conto capitale per investimenti. Non sono stati rilevati ratei passivi.

L'AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale ha rilevato risconti attivi per E. 2.279,44, risconti passivi per € 178.663,28 e ratei passivi per E. 17.221,87. Tali risconti e ratei sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale con imputazione all'esercizio in chiusura delle quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Relativamente alla voce 'Altri accantonamenti' l'AST Toano ha accantonato un importo complessivo pari ad E. 155.774,06 con la seguente distinzione:

- Fondi spese future: E. 140.260,00
  Fondo acc.to remuneraz.capitale investito: E. 160,21 Fondo
  acc.to interessi passivi cauzioni: E. 975,94
- Fondo acc.to utenti in stato di bisogno (FONT): E. 6.068,69
- Fondo acc.to fogne depuratori: E. 8.309,22

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi passivi dell'AST Toano, pari a complessivi €. 26.115,22, è la seguente:

- Interessi passivi su debiti v/banche: €. 1.597,64
- Interessi passivi su mutui: €. 23.487,18
- Altri interessi passivi e oneri finanziari deducibili: €.1.030,40

Il Comune di Toano ha rilevato interessi passivi per €. 164.047,85 derivanti totalmente da mutui.

11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

Proventi ed oneri straordinari

L'AST Toano ha rilevato proventi e oneri straordinari per complessivi €. 8.740,53, così suddivisi:

Sopravveniente attive: C. 5.886,13

Sopravvenienze passive: C. 2.654,40

Risarcimento danni a utenti: €. 200,00

Il Comune di Toano ha rilevato proventi straordinari per C. 604.685,28 dovuti principalmente a plusvalenze patrimoniali (vendita di azioni Iren), e oneri straordinari per €.98.272,62 derivanti principalmente da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Toano è stato stabilito nella delibera di C.C. 36 del 29.10.2016 ad oggetto "Nomina revisore dei conti triennio 07.11.2016-06.11.2019".

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese. Con decorrenza 1° luglio 2017, con determinazione dell'U.O.Amministrativa è stato determinato l'importo dell'indennità di funzione mensile da corrispondere al Sindaco pro-tempore, pari ad C. 976,11 in quanto lavoratore dipendente non collocato in aspettativa da tale data. Con determinazione dell'U.O.Amministrativa n.13 del 09.07.2014 è stato preso atto delle indennità di funzione degli amministratori e dei gettoni aí consiglieri già fissati rispettivamente con atti di Giunta Comunale 47/2014 e di Consiglio Comunale n.22/2014.

i compensi agli amministratori e al revisore unico dell'AST Toano sono stati determinati con deliberazione della stessa società del 27.05.2017. Al Revisore unico è stato attribuito un compenso pari ad C. 1.500,00 più spese viaggio; all'Amministratore unico è stato attribuito un compenso pari ad C. 10.634,00 (compensivo di oneri a carico del personale), più oneri sociali (€. 1.701,44), Inail (€. 172,39) e rimborso spese viaggio (612,28) a carico dell'Azienda.

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

L'azienda AST Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale non detiene strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Non sono state previste scritture di rettifica e di elisione di operazioni infragruppo.

IL RESPONSABILE DEL SERVZIO FINANZIARIO
Dr.Luciano Spadazzi

COMUNE DI TOANO - Reggio Emilia