

Comunicazione Prefettura ex art. 135  
D.Lgs. 267/2000

**COPIA WEB**  
**Deliberazione N. 109**  
**in data 10/10/2017**  
**Prot. N. 13646**

# COMUNE DI ROSSANO VENETO

PROVINCIA DI VICENZA

-----

## Verbale di Deliberazione della **Giunta Comunale**

### OGGETTO:

**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016 – ART. 11 – BIS D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

L'anno **duemiladiciassette** addì **DIECI** del mese di **OTTOBRE**, nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei Signori:

	<b>Presenti</b>	<b>Assenti</b>
1. MARTINI MORENA - Sindaco	*	
2. CAMPAGNOLO GIORGIO - Assessore	*	
3. BERTON DAVIDE “	*	
4. ZONTA MARCO - Assessore Esterno	*	

Assiste alla seduta il **Segretario Comunale SPAZIANI Dott. Francesco** .

**Il Sindaco MARTINI Dott.ssa Morena** assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

### LA GIUNTA COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016 – ART. 11- BIS D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

**VISTO** l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

**VISTI** i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

**VISTI** i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“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.

1. 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.”

**CONSIDERATO** che il Comune di Rossano Veneto è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016;

**CONSIDERATO** che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

1. 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;
2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. 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;

**VISTA** la deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 3.10.2017 relativamente all'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Rossano Veneto esercizio 2016;

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 10.07.17 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, e C.C. 35 del 31.07.17 di approvazione dello stato patrimoniale e conto economico 2016;

**VISTI** i bilanci dell'esercizio 2016 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

**VISTO** l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

**VISTO** l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 (primo anno di adozione del bilancio consolidato), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

**VISTO** il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il vigente regolamento comunale di contabilità;

#### **DELIBERA**

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del Revisore dei conti.

Sulla suestesa proposta di deliberazione sono stati acquisiti i seguenti pareri ai sensi dell'Art. 49 del d.lgs. n. 267 del 18.08.2000:

❖ VISTO, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

**IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILE  
E GESTIONE DELLE ENTRATE**  
F.TO Dott. Francesco Spaziani

❖ VISTO, si esprime favorevole in ordine alla regolarità contabile.

**IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILE  
E GESTIONE DELLE ENTRATE**  
F.TO Dott. Francesco Spaziani

Il presidente illustra alla Giunta Comunale la proposta di deliberazione suestesa.

La Giunta Comunale con votazione palese favorevole unanime la approva.

Con separate votazione palese favorevole unanime altresì la Giunta Comunale dichiara la presente deliberazione **immediatamente eseguibile** ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del d.lgs. 267/2000, per accertati motivi di urgenza.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ROSSANO VENETO								
Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011								
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 cc	Riferimento DM 26/4/95	COMUNE AL NETTO RETTIFICHE	1,5700%	1,400%	0,643700%	0,2724%	CONSOLIDATO FINALE
				ETRA SPA (1,57%)	CONSIGLIO BACINO (1,4%)	ETRA ENERGIA SRL (0,6437%)	UNIONE ENERGIA (0,2724%)	
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>								
1	Proventi da titoli		2.321.712	-	-	-	-	2.321.712
2	Proventi da fondi parafiscali		257.830	-	-	-	-	257.830
3	Proventi da trattamenti e contributi		396.632	197.610	32.230	-	-	626.472
a	Proventi da trasferimenti correnti	A5c	202.888	2.443	-	-	-	205.331
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	E20c	133.745	195.166	-	-	-	328.911
c	Contributi agli investimenti		-	-	32.230	-	-	32.230
4	Risultato delle vendite e prestazioni a proventi da servizi pubblici	A1	1.113.291	2.209.968	-	43.892	7.679	3.374.830
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		25.594	-	-	-	-	25.594
b	Risultato della vendita di beni		947.147	23.849	-	-	-	970.996
c	Risultato e proventi dalla prestazione di servizi		140.450	2.186.119	-	-	-	2.326.569
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	-	-	-	-	-	-
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	A3	-	5.144	-	-	-	5.144
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	-	221.985	-	-	-	221.985
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	575.443	69.381	-	638	438	645.869
	<b>totale componenti positivi di gestione A)</b>		<b>4.864.708</b>	<b>2.704.007</b>	<b>32.230</b>	<b>44.530</b>	<b>8.117</b>	<b>7.649.582</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>								
9	Acquisto di materiale primo uso beni di consumo	B6	96.792	172.271	45	28.932	3.472	299.482
10	Prestazioni di servizi	B7	791.852	1.827.926	851	10.204	2.292	2.634.925
11	Utilizzo beni di terzi	B8	-	35.523	207	11	185	36.015
12	Trasferimenti a contributi		683.754	-	51.310	-	-	735.064
a	Trasferimenti correnti		694.214	-	4.200	-	-	698.414
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		28.890	-	-	-	-	28.890
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		-	-	47.110	-	-	47.110
13	Personale	B9	1.071.050	631.532	2.980	1.137	1.199	1.707.257
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	477.343	564.535	26	496	60	1.048.454
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	B10a	6.864	17.267	15	3	15	24.155
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	470.380	547.250	11	483	45	1.028.128
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazioni dei crediti	B10d	-	26.752	-	-	-	26.752
15	Variazioni nelle rimanenze di materiale primo uso beni di consumo (+/-)	B11	-	2.298	-	-	5	2.303
16	Accantonamenti per rischi	B12	-	3.839	-	-	-	3.839
17	Altri accantonamenti	B13	120.513	11.579	-	-	-	132.092
18	Oneri diversi di gestione	B14	225.077	69.107	6	207	364	294.554
	<b>totale componenti negativi di gestione B)</b>		<b>4.465.278</b>	<b>3.543.264</b>	<b>54.983</b>	<b>41.646</b>	<b>8.346</b>	<b>7.114.972</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>399.430</b>	<b>160.743</b>	<b>22.247</b>	<b>2.884</b>	<b>171</b>	<b>534.610</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>								
<b>Proventi finanziari</b>								
19	Proventi da partecipazioni	C15	-	-	-	21	-	21
a	da società controllate		-	-	-	-	147	147
b	da società partecipate		-	-	-	21	-	21
c	da altri soggetti		-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	C16	1.743	18.554	-	32	4	20.333
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.743</b>	<b>18.554</b>	<b>-</b>	<b>53</b>	<b>151</b>	<b>20.551</b>
<b>Oneri finanziari</b>								
21	Interessi sui debiti finanziari	C17	126.862	22.406	-	29	5	150.302
a	Interessi passivi		-	-	-	-	-	-
b	Altri oneri finanziari	C17bis	126.862	22.406	-	29	5	150.302
	<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>126.862</b>	<b>22.406</b>	<b>-</b>	<b>29</b>	<b>5</b>	<b>149.302</b>
	<b>Totale (C)</b>		<b>128.115</b>	<b>3.944</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>151</b>	<b>128.888</b>
22	Rivalutazioni	D18	-	3.375	-	-	-	3.375
23	Svalutazioni	D19	-	1.305	-	-	-	1.305
	<b>totale (D)</b>		<b>-</b>	<b>2.070</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.070</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>								
<b>Proventi straordinari</b>								
24	Proventi da permessi di costruire	E20	532.652	-	-	-	-	532.652
a	Proventi da trattamenti in conto capitale		28.610	-	-	-	-	28.610
b	Sopravvenienze attive al riscatto del passivo	E20b	473.782	-	-	-	-	473.782
c	Risultato su partecipazioni	E20c	30.260	-	-	-	-	30.260
d	Altri proventi straordinari		-	-	-	-	-	-
	<b>totale proventi</b>		<b>532.652</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>532.652</b>
<b>Oneri straordinari</b>								
25	Trasferimenti in conto capitale	E21	145.965	-	0	-	-	145.965
a	Sopravvenienze passive e inesistenze del/attivo	E21a	62.910	-	-	-	-	62.910
b	Altre svalutazioni straordinarie	E21b	83.055	-	-	-	-	83.055
c	Altri oneri straordinari	E21c	-	-	0	-	-	0
	<b>totale oneri</b>		<b>145.965</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>145.965</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>386.687</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>386.687</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D-E)</b>		<b>458.900</b>	<b>156.739</b>	<b>22.247</b>	<b>2.884</b>	<b>171</b>	<b>640.941</b>
26	Imposte (*)	22	67.106	23.682	193	1.376	20	92.387
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprende della quota di pertinenza di terzi)</b>	23	<b>391.794</b>	<b>133.057</b>	<b>22.054</b>	<b>1.508</b>	<b>151</b>	<b>548.554</b>

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ROSSANO VENETO									
Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011									
			1,5700%	1,40%	0,643700%	0,2724%			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			COMUNE AL NETTO RETTIFICHE	ETRA SPA (1,57%)	CONSIGLIO BACINO (1,4%)	ETRA ENERGIA SRL (0,6437%)	UNIONE ENERGIA	CONSOLIDATO FINALE	
Riferimento art. 2425 cc			Riferimento DM 26/4/95						
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>									
	Fondo di dotazione	AI	AI	244.241	1.095.135	30.914	300	1.250	1.209.967
	Riserve			5.343.728	1.855.001	32.101	1.058	1.166	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AI, AV, AVI, AVII, A	AI, AV, AVI, AVII, AVII	1.855.138	1.855.091	-	47	-	0
b	da capitale	AI, A/II	AI, A/II	3.706.852	-	32.101	1.010	1.166	3.741.135
c	da permessi di costruire			4.492.000	-	-	-	-	4.492.000
	Risultato economico dell'esercizio	AX	AX	391.356	-	-	-	3	508.416
	Rettifica bilanci consolidati			23.250	27.700	15.406	2.640	10	13.617
	Riserva/Differenza di consolidamento			94.758	-	-	-	-	94.758
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>			<b>6.908.951</b>	<b>2.967.794</b>	<b>64.154</b>	<b>5.547</b>	<b>2.429</b>	<b>9.548.296</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>									
1	per trattamento di quiescenza	B1	B1	120.518	236.404	-	-	-	-
2	per imposte	B2	B2	-	-	-	-	-	52.609
3	altri	B3	B3	120.518	242.084	-	-	-	363.402
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			<b>120.518</b>	<b>236.404</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>416.012</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>									
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	C	C	-	74.146	-	355	58	74.452
				-	74.146	-	355	58	74.452
<b>D) DEBITI</b>									
1	Debiti da finanziamento			9.510.646	1.380.961	-	-	-	469.430
a	prestiti obbligazionari	D1 e D2	D1	-	469.430	-	-	-	-
b	di altre amministrazioni pubbliche			-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	D4	D3 e D4	-	906.436	-	-	-	906.436
d	verso altri finanziatori	D5		9.510.646	5.085	-	-	-	9.515.731
2	Debiti verso fornitori	D7	D6	499.392	584.760	-	7.430	2.381	1.093.964
3	Accconti	D6	D5	-	183.807	-	-	-	183.807
4	Debiti per trasferimenti e contributi			54.747	1.544	41.630	-	-	1.544
a	enti finanziari da servizio sanitario nazionale			-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche			33.558	-	-	-	-	33.558
c	imprese controllate	D9	D8	-	1.844	-	1.643	-	3.487
d	imprese partecipate	D10	D9	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti			21.189	-	41.630	-	-	62.819
5	altri debiti	D12,D13,D14	D11,D12,D13	154.212	252.687	-	4.362	-	26.732
a	tributari			-	22.269	-	2.462	-	47.145
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			-	47.124	-	21	-	-
c	per attività svolte per terzi			154.212	-	-	-	-	339.384
d	altri			-	183.294	-	1.878	-	-
e	per somme anticipate da terzi			-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			<b>10.219.996</b>	<b>2.404.085</b>	<b>41.630</b>	<b>13.435</b>	<b>2.381</b>	<b>12.680.593</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>									
	Ratei passivi	E	E	-	11.064	-	-	-	11.064
	Risconti passivi	E	E	-	-	-	-	-	-
1	Contributi agli investimenti			4.046.049	2.221.430	-	-	-	5.570.522
a	da altre amministrazioni pubbliche			4.046.049	1.524.474	-	-	-	636.957
b	da altri soggetti			-	696.957	-	-	-	20.564
2	Concessioni pluriennali			-	22.434	-	14	116	-
3	Altri risconti passivi			-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>4.046.049</b>	<b>2.254.225</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>116</b>	<b>6.301.107</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>									
				<b>21.293.916</b>	<b>7.096.469</b>	<b>105.064</b>	<b>19.251</b>	<b>4.985</b>	<b>29.420.467</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>									
1	Impegni su esercizi futuri			1.543.282	-	-	-	-	1.543.282
2	beni di terzi in uso			-	-	-	-	-	-
3	beni dati in uso a terzi			93.353	-	-	-	-	93.353
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			-	-	-	-	-	-
5	garanzie prestate a imprese controllate			-	-	-	-	-	-
6	garanzie prestate a imprese partecipate			-	-	-	-	-	-
7	garanzie prestate a altre imprese			-	-	-	-	-	-
8	altri rischi			-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			<b>1.636.635</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.636.635</b>

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ROSSANO VENETO									
Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011									
1,5700% 1,400% 0,6437000% 0,2724%									
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riformato art. 2425 CC	Riformato DM 26/4/96	COMUNE AL NETTO RETTIFICHE	ETEA SPA (1,57%)	CONSIGLIO BACINO (1,4%)	ETEA ENERGIA SRL (0,6437%)	UNIONE ENERGIA (0,2724%)	CONSOLIDATO FINALE	
1 A) CREDITI VERSO STATO E ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE	A	A	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)									
I) IMMOBILIZZAZIONI									
1 Immobilizzazioni immateriali	BI	BI	25.454	-	-	-	-	25	25
1 costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	-	7.398	-	-	-	-	7.398
2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	-	-	-	-	-	-	-
3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	-	9.201	-	-	-	-	9.201
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	BI4	BI4	-	2.657	-	-	-	-	2.657
5 avviamento	BI5	BI5	-	-	-	-	-	-	-
6 immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	-	11.303	-	-	-	-	11.303
7 altre	BI7	BI7	25.454	-	-	-	-	-	25.454
Totale immobilizzazioni immateriali									
II) Immobilizzazioni materiali									
1 Beni demaniali			3.174.801	-	-	-	-	-	3.174.801
1.1 Terreni			-	-	-	-	-	-	-
1.2 Pubblicità			-	-	-	-	-	-	-
1.3 Infrastrutture			-	-	-	-	-	-	-
1.9 Altri beni demaniali			3.174.801	-	-	-	-	-	3.174.801
II) 2) Altre immobilizzazioni materiali			12.895.426	5.492.022	21	1	215	-	18.404.265
2.1 Terreni	BI11	BI11	120.036	120.036	-	-	-	-	120.036
2.2 Fabbricati			12.264.136	1.032.302	-	-	-	-	13.296.438
2.2 a) di cui in leasing finanziario			-	-	-	-	-	-	-
2.2 a) di cui in leasing finanziario impianti e macchinari	BI12	BI12	-	4.107.343	-	-	-	-	4.107.343
2.3 Impianti e macchinari			114.626	98.127	-	-	-	-	212.753
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	-	-	-	-	-	-	-
2.5 Mezzi di trasporto			167.917	-	-	-	-	-	167.917
2.6 Macchine per ufficio e hardware			13.387	-	13	-	-	-	13.399
2.7 Mobili e arredi			-	-	-	-	-	-	-
2.8 Infrastrutture			-	-	-	-	-	-	-
2.9 Diritti reali di godimento	BI14	BI14	27.302	76.342	-	-	-	-	103.644
2.99 Altri beni materiali	BI5	BI5	2.219.272	521.251	-	-	-	-	2.740.523
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			182.40.000	5.097.913	21	1	215	-	23.861.034
Totale immobilizzazioni materiali									
III) Immobilizzazioni finanziarie									
1 Partecipazioni in imprese controllate	BI11 a	BI11 a	0	2.130	-	-	-	-	2.130
b) imprese partecipate-collegate	BI11 b	BI11 b	0	2.130	-	-	-	-	2.130
c) altri soggetti	BI11 c	BI11 c	-	-	-	-	-	-	-
2 Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	BI12	BI12	-	76.554	-	-	-	-	76.554
b) imprese controllate	BI12 a	BI12 a	-	-	-	-	-	-	-
c) imprese partecipate-collegate	BI12 b	BI12 b	-	-	-	-	-	-	-
d) altri soggetti	BI12 c	BI12 c	-	76.554	-	-	-	-	76.554
3 Altri titoli	BI13	BI13	-	-	-	-	-	-	-
4 Azioni proprie	BI14	BI14	0	70.285	-	-	-	-	70.285
Totale immobilizzazioni finanziarie									
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)									
182.40.000 6.196.217 77 1.258 24.802.796									
I) ATTIVO CIRCOLANTE									
1 Circolante	CI	CI	-	91.206	-	-	-	-	91.206
Totale									
91.206									
II) Crediti									
1 Crediti di natura tributaria			779.247	-	-	-	-	-	779.247
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			-	-	-	-	-	-	-
b) Altri crediti da tributi			779.247	-	-	-	-	-	779.247
c) Crediti da Fondi perequativi			47.953	-	-	-	-	-	47.953
2 Crediti per trattamenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	CI2	CI2	2.261	36.613	-	-	-	-	38.874
a) imprese controllate	CI2 a	CI2 a	-	36.613	-	-	-	-	36.613
b) imprese partecipate-collegate	CI2 b	CI2 b	-	-	-	-	-	-	-
c) verso altri soggetti	CI2 c	CI2 c	2.261	-	-	-	-	-	2.261
3 Verso clienti ed utenti	CI1	CI1	256.143	1.431.001	12.643	3.294	3.294	-	1.696.375
a) versamenti di servizi pubblici			-	-	-	-	-	-	-
b) versamenti di servizi pubblici			-	-	-	-	-	-	-
c) versamenti di beni patrimoniali			-	-	-	-	-	-	-
d) versati altri - correnti	CI1 a	CI1 a	222.813	436.545	261	-	-	-	660.619
e) da affiliazioni patrimoniali	CI1 b	CI1 b	1.627	219.286	168	-	-	-	441.181
f) per somme corrisposte a terzi	CI1 c	CI1 c	33.703	135.170	314	-	-	-	179.257
4 Altri crediti	CI5	CI5	222.813	436.545	261	-	-	-	660.619
a) versati/finanziati			1.627	219.286	168	-	-	-	441.181
b) per attività svolta per terzi			33.703	135.170	314	-	-	-	179.257
c) altri			222.813	436.545	261	-	-	-	660.619
5 Per Depositi e Banche			-	-	-	-	-	-	-
b) cassa depositi e prestiti			-	-	-	-	-	-	-
Totale crediti									
1.026.778 1.671.000 36.613 12.643 3.294 2.174.274									
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI									
1 partecipazioni	CI11 2,3,4,5	CI11 2,3	-	-	-	-	-	-	-
2 altri titoli	CI12	CI12	-	2.805	-	-	-	-	2.805
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni									
2.805 2.805									
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE									
1 Conto di incasso			85.142	-	85.142	-	-	-	170.284
a) Istituto bancario	CV1 a	CV1 a	85.142	-	85.142	-	-	-	170.284
b) presso Banca d'Italia			-	-	-	-	-	-	-
2 Altri depositi bancari e postali	CV1	CV1 b e CV1 c	26.281	185.246	-	1.061	621	-	213.109
3 Denaro e valori in cassa	CV2 e CV3	CV2 e CV3	-	149	-	-	-	-	149
4 Altri conti presso la tesoreria stabile intestati all'ente			-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide									
111.423 185.395 85.142 1.061 621 383.532									
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)									
1.026.778 1.856.395 185.777 12.703 3.915 2.176.806									
D) RATEI E RISCONTI									
1 Ratei attivi	D	D	-	7.215	-	-	-	-	7.215
2 Risconti attivi	D	D	-	3.019	-	-	-	-	3.019
Totale ratei e risconti (D)									
7.215 3.019 111 111 111 11.256									
TOTALE DELL'ATTIVO									
21.951.916 7.996.613 185.854 19.251 4.086 26.479.611									

*COMUNE DI ROSSANO VENETO*  
*Provincia di Vicenza*

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E  
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO  
PER L'ESERCIZIO 2016**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

## **PREMESSA**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”* ha previsto la redazione da parte degli enti locali del bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato al bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4.

Ai sensi del comma 4 dell'articolo menzionato, gli enti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

Il Comune di Rossano Veneto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 105 in data 03.10.2017, ha individuato i componenti del *“Gruppo amministrazione pubblica”* e del perimetro di consolidamento.

### **Finalità del bilancio consolidato:**

- dare una rappresentazione di natura contabile delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione controllo in merito alle funzioni svolte attraverso enti strumentali e partecipate;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie e del risultato economico del gruppo di enti che fanno capo all'amministrazione comunale;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società.

### **Soggetti obbligati a predisporre il consolidato**

Il bilancio consolidato:

- è obbligatorio per i comuni che hanno aderito alla sperimentazione contabile con popolazione superiore a 5.000 abitanti;
- è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, redatti in conformità all'allegato 11 al DPCM 28.12.2011, secondo gli schemi in vigore per l'esercizio 2014;
- è composto dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla Relazione del Revisore Unico dei Conti;
- si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce; approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, ai sensi dell'art 18 del D:Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Pertanto in sintesi, il Bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rossano Veneto è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti normativi e di prassi:

- 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”* - artt 11 e 18;
- D.P.C.M. 28.12.2011 *“Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, Enti Locali e dei loro organismi”*;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato 4 del DPCM 28.12.2011 come aggiornato in data 4.2.2014 e, da ultimo, 16.4.2014;
- Principi contabili generali e civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare al Principio 17 *“Il Bilancio Consolidato”* emanato



dall'organismo Italiano di Contabilità (Principio contabile n 17 OIC), in conformità con quanto indicato nel Punto 6 del Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato degli enti locali nr 4.

### **Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rossano Veneto"**

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 10.07.17 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2016, e con deliberazione di Consiglio Comunale N. 35 del 31.07.17 lo stato patrimoniale e conto economico 2016 - Allegato 8 del DPCM 28.12.2011 con tutte le modifiche apportate nel corso dell'esercizio 2016.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel DPCM 28/12/2011 e nel principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato, allegato n.4 al DPCM stesso.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 03.10.2017 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione:

- elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- elenco dei componenti del gruppo inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, commi 7 e 8 del DPCM 28 dicembre 2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 21 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante;
- ❖ le società partecipate dell'amministrazione pubblica che, per il periodo di sperimentazione, si intendono le società a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente Locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);*
- c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria.*

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Riportiamo qui di seguito gli elenchi predisposti al fine di determinare il "gruppo amministrazione pubblica" del comune.

#### **ELENCO 1) GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)**

Le partecipazioni dirette e indirette del Comune di Rossano Veneto alla data del 31 dicembre 2016 sono:

- Agenzia per lo sviluppo e innovazione con una quota indiretta del 0.82032%;
- Etra Spa con una partecipazione diretta del 1.57% e che ha fuso per incorporazione con effetti retrodatati al 01.01.2016 la società Brenta Servizi (società nella quale il Comune deteneva una partecipazione dell'8.21%);
- Consiglio di Bacino Brenta con una quota dell'1.4%;
- EBS Schiavon e Sintesi Srl nelle quali il Comune detiene una partecipazione indiretta tramite la società Etra Spa che vengono consolidate da quest'ultima;
- Etra Energia Srl con una quota indiretta tramite Etra Spa dello 0.6437%;
- Net Telerete Nord-est Srl con una quota indiretta dello 0.20590032%;
- Pro-net Srl in liquidazione con una quota indiretta dello 0.54018072%;
- Unica Energia Srl con una quota indiretta dello 0.861336%;
- Unione dell'Energia Alto Adige Soc. Cooperativa con una partecipazione diretta dello 0.2675%;
- Vivere Acqua Scarl con una partecipazione indiretta dello 0.27296148%.

Sono esclusi anche dall'applicazione del criterio di "irrilevanza" le società partecipate con una percentuale inferiore all'1% oppure per irrilevanza rispetto alla posizione patrimoniale economico e finanziaria del Comune quali:

- Agenzia per lo sviluppo e innovazione;
- Net Telerete Nord-est Srl;
- Pro-net Srl in liquidazione;
- Unica Energia Srl;
- Vivere Acqua Scarl.

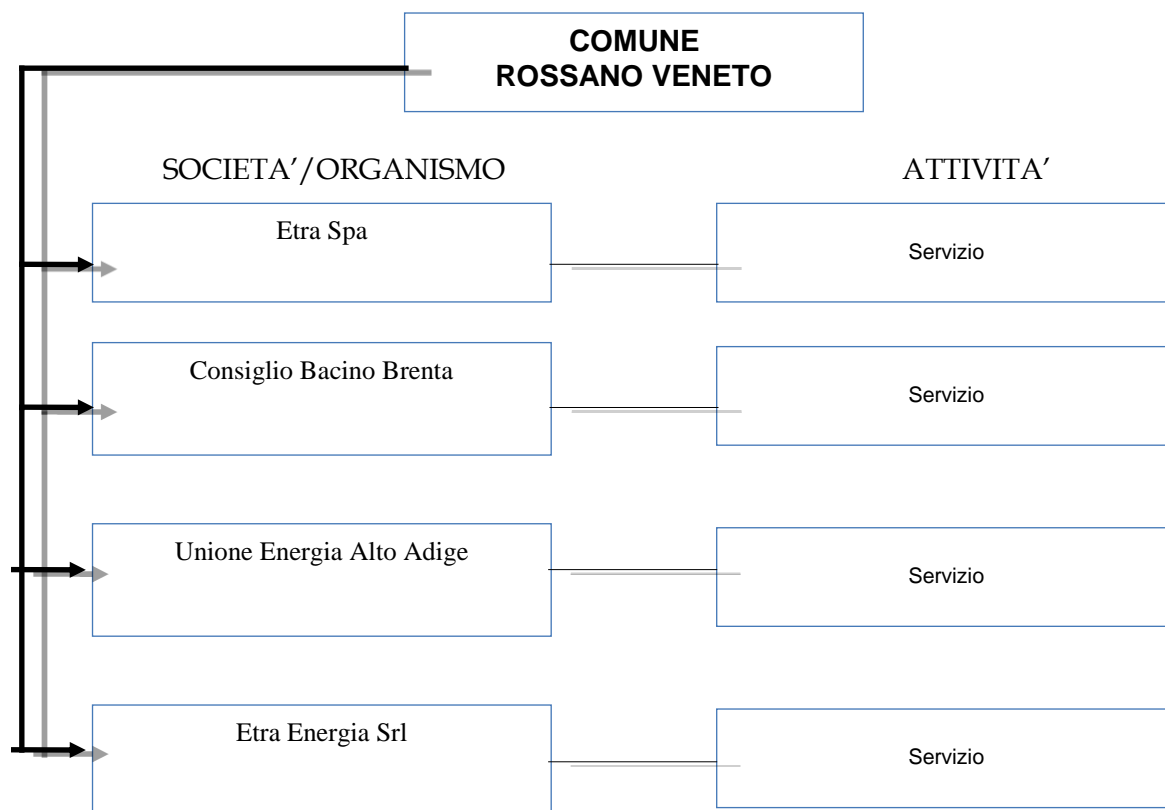
#### **ELENCO 2) PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO:**

- 1) Etra Spa che ha già redatto il bilancio consolidato includendo EBS Schiavon e Sintesi Srl;
- 2) Consiglio di Bacino Brenta;
- 3) Unione dell'Energia Alto Adige;
- 4) Etra Energia Srl partecipazione indiretta.

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Partecipazione al capitale sociale	Metodo di consolidamento
Etra Spa	1.57%	2.983.748	Proporzionale
Consiglio Bacino Brenta	1.40%	45.062	Proporzionale
Etra Energia Srl partecipazione indiretta tramite Etra Spa che detiene 49%	0.6437%	ZERO	Proporzionale
Unione dell'Energia Alto Adige	0.2675%	990	Proporzionale

L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 105 in data 03.10.2017 e risulta così costituita:

#### RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO



Si precisa che il Comune di Rossano Veneto ha stipulato contratti con le società consolidate:  
**ETRA Spa** - contratto di servizio per la gestione dei rifiuti solidi urbani - Rep. 1849 del 09.04.2008;  
**UNIONE ENERGIA ALTO ADIGE** - partecipazione alla società cooperativa - deliberazione di Consiglio Comunale N. 4 del 13.01.2015.

## **PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO**

Ai sensi del punto 4/4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) il consolidamento del bilancio è avvenuto secondo il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il consolidamento dei conti è avvenuto prendendo in considerazione i bilanci consolidati e non delle società a totale partecipazione pubblica in cui l'Ente detiene quote di partecipazione azionaria.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì 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”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno 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.

## **ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro 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”*.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni.

Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transit” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”*. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto

*ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".*

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro, non si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi in quanto nel corso dell'esercizio 2016 non ci sono state operazioni di questo tipo tra il comune e gli le partecipate.

Dopo aver calcolato la quota delle singole voci in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune (consolidamento secondo il metodo proporzionale) si è proceduto ad:

4. eliminare dalle immobilizzazioni finanziarie del Comune il valore delle partecipazioni delle controllate evidenziando la differenza rispetto alla quota di patrimonio al 31.12.2016 come riserva da consolidamento come da prospetto riportato di seguito;
5. eliminare dal consolidamento la quota di patrimonio netto posseduta dal Comune nella società controllata come da prospetto indicato di seguito.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta - ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4 al DPCM 28/12/2011 - non è oggetto di elisione.

Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio 2016 approvata con il rendiconto di gestione 2016.

A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

#### **COMUNE ROSSANO VENETO - ETRA SPA**

Voci di bilancio Etra SPA	Importo consuntivo	Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Totale ricavi	23.096	Totale costi	23.096	Elisione costi / ricavi reciproci
Oneri diversi gestione	41.289	Ricevi servizi	41.289	Elisione costi / ricavi reciproci
Crediti clienti	8.816	Debiti fornitori	8.816	Elisione debiti/crediti reciproci

#### **ETRA SPA - ETRA SRL**

Voci di bilancio Etra Spa	Importo consuntivo	Voci di bilancio Etra Srl	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Ricavi delle vendite	32.000	Costi per servizi	32.000	Elisione costi / ricavi reciproci

Costi per servizi	258.308	Ricavi delle vendite	258.308	Elisione costi / ricavi reciproci
Crediti v/Clienti	30.000	Debiti verso fornitori	30.000	Elisione debiti/crediti reciproci
Debiti verso Fornitori	52.906	Crediti v/Clienti	52.906	Elisione debiti/crediti reciproci
Partecipazione	433.535	Riduzione Patrimonio netto	206.849	Eliminazione quote di partecipazione in Etra Srl

### **ETRA SPA - CONSIGLIO BACINO**

Voci di bilancio Etra Spa	Importo consuntivo	Voci di bilancio Consiglio Bacino	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Oneri diversi gestione	733.646	Ricavi Contributi	733.646	Elisione costi / ricavi reciproci
Altri ricavi	637.739	Costi per Contributi	637.739	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi servizi	870	Altri oneri gestione	870	Elisione costi / ricavi reciproci
Altri crediti	1.006.748	Altri debiti	1.006.748	Elisione debiti/crediti reciproci

### **COMUNE ROSSANO - UNIONE ENERGIA**

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Unione	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Oneri diversi gestione	3.760	Altri ricavi	3.760	Elisione costi / ricavi reciproci

#### **Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni**

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "differenza di consolidamento", mentre se è positivo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "riserva di consolidamento". Questo è il caso del Comune di Rossano Veneto.

Pertanto in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato il Comune di Rossano Veneto per l'esercizio 2016, ai fini della determinazione della riserva di consolidamento, ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto patrimoniale le partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento (al costo storico), con il valore della frazione di patrimonio netto corrente bilancio.

Componente del gruppo	Valorizzazione part.ne nel SP del bilancio 2016 del Comune	Criterio di Valut.ne nello SP del Comune	Valore P.N. società partecipata bilancio 2016	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune da bilancio 2016	Riserva di consolidamento
Etra Spa	2.983.748	Al costo	182.179.990	Proporzionale	2.860.226	-123.522
Consiglio Bacino	45.062	Al costo	5.072.492	Proporzionale	71.015	25.953
Unione energia	990	Al costo	886.849	Proporzionale	2.416	1.426
Etra Srl (indiretta)	==		215.291		1.386	1.386
					<b>TOTALE</b>	<b>-94.757</b>

La sommatoria dei valori di patrimonio netto è risultata inferiore ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio del comune di Rossano Veneto, delle partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, determinando una riserva di consolidamento negativa pari ad € 94.757 arrotondato ad € **94.758**.

Tale valore deve essere rettificato in negativo di € **13.617**, derivante dall'applicazione delle percentuali di partecipazione alle differenze di consolidamento tra l'attivo e il passivo delle società controllate, a cui si sommano le differenze di consolidamento registrate nel bilancio del Comune.

## IL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale.

Procedendo al consolidamento proporzionale, si considerano solo l'attivo/passivo - costi/ricavi di tutte le società partecipate in base alla percentuale di competenza del Comune e per questo motivo non risulta la quota di competenza di terzi.

### NOTA INTEGRATIVA

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

6. dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale;
7. dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

Essendo questo il primo anno per la redazione del bilancio consolidato, non sarà possibile poter vedere un confronto con l'anno precedente e quindi fare gli opportuni commenti di confronto. Questo avverrà il prossimo anno.

## IL CONTO ECONOMICO - IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2016 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

<b>GESTIONE</b>	<b>31/12/2016</b>
Risultato di gestione	339.887
Proventi e oneri finanziari	-128.888
Rettifiche di valore attività finanziarie	2.070
Proventi ed oneri straordinari	385.686
Imposte esercizio	-92.339
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>506.416</b>

Il risultato della gestione costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle società partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della voce A) Componenti positivi della gestione, il totale della voce B) Componenti negativi della gestione.

Il risultato della gestione risulta così determinato:

<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>31/12/2016</b>
Proventi da tributi	2.321.712
Proventi da fondi perequativi	257.630
Proventi da trasferimenti e contributi	627.072
Ricavi vendite/ proventi da servizi pubblici	3.374.830
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	227.128
Altri ricavi e proventi diversi	645.890
<b>A) TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>7.454.262</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>31/12/2016</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	291.480
Prestazioni di servizi	1.863.936
Utilizzo di beni di terzi	36.015
Trasferimenti e contributi	735.134
Personale	1.707.257
Ammortamenti e svalutazioni	1.042.320
Var. delle rim. di materie prime e/o beni di consumo	-2.243
Altri Accantonamenti	135.736
Oneri diversi di gestione	1.304.741
<b>B) TOTALE COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>7.114.376</b>

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza rivestono la gestione finanziaria e quella straordinaria.

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>31/12/2016</b>
Proventi finanziari	20.501
Oneri finanziari	-149.389
Proventi da partecipazioni	2.070
<b>TOTALE</b>	<b>-126.818</b>

<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>31/12/2016</b>
Proventi straordinari	532.652
Oneri straordinari	-146.966
<b>TOTALE</b>	<b>385.686</b>



Per quanto riguarda il bilancio del Comune, è stato indicato nella voce "indennità di carica sindaco e assessori" l'ammontare dei compensi degli amministratori/sindaco pari ad € 43.353,49 (pagato e impegnato) oltre alla quota accantonata 2016 per TFM Sindaco per € 1.255,00 e nella voce "compenso collegio revisori conti" l'ammontare del compenso pari ad € 8.328,64 (pagato e impegnato) relativi all'anno 2016 per lo svolgimento delle loro funzioni.

## LA GESTIONE PATRIMONIALE

### ATTIVITA'

L'aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all'attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'amministrazione.

Tra le immobilizzazioni finanziarie - partecipazioni - sono allocati principalmente i valori relativi alle partecipazioni in imprese partecipate da parte del Comune. Per effetto delle operazioni di consolidamento, come sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione nelle diverse società consolidate.

Nell'attivo circolante, la voce crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le partecipate al gruppo di consolidamento.

<b>CREDITI</b>	<b>Anno 2016</b>
Crediti di natura tributaria	778.347
Crediti per trasferimenti e contributi	333.259
Crediti verso clienti ed utenti	1.413.904
Crediti verso Altri	649.765
<b>TOTALE</b>	<b>3.175.275</b>

<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>Anno 2016</b>
Ratei attivi	7.515
Risconti attivi	3.730
<b>TOTALE</b>	<b>11.245</b>

I risconti attivi sono determinati in modo da attribuire all'esercizio quote di competenza dei costi a due o più esercizi. In questo specifico caso tale voce comprende quote di costi di premi assicurativi per i quali è avvenuta la manifestazione finanziaria nel corso del 2015 ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

### PASSIVITA'

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Anche i debiti, come per i crediti, sono state effettuate le opportune operazioni di elisione tra le società rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di ottenere come risultato solo i debiti non scaduti nei confronti dei terzi.

<b>DEBITI</b>	<b>Anno 2016</b>
Debiti di finanziamento	10.891.597
Debiti verso fornitori	1.093.984
Acconti	183.826
Debiti per trasferimenti e contributi	99.925
Altri debiti	411.261
<b>TOTALE</b>	<b>12.680.593</b>

Le società consolidate Etra Spa ha emesso un prestito Obbligazionario per complessivi € 29.900.000 che sul consolidato incide per € 469.430.

<b>DEBITO RESIDUO CDP AL 31/12/2016</b>	€	<b>1.177.942,31</b>
<b>DEBITO RESIDUO UNICREDIT AL 31/12/2016</b>	€	<b>5.484.299,78</b>
<b>DEBITO RESIDUO BIIS</b>	€	<b>972.270,44</b>
<b>TOTALE DEBITO RESIDUO MUTUI AL 31/12/2016</b>	€	<b>7.634.512,53</b>

<b>TOTALE DEBITO RESIDUO LEASING AL 31/12/2016</b>	€	<b>1.876.134,17</b>
--	---	---------------------

<b>TOTALE DEBITO RESIDUO AL 31/12/2016</b>	€	<b>9.510.646,30</b>
--	---	---------------------

<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>Anno 2016</b>
Ratei passivi	11.064
Risconti passivi	6.290.042
<b>TOTALE</b>	<b>6.301.107</b>

La voce "fondi per rischi ed oneri" si riferisce per € 120.518 al Comune e per € 295.494 alla società Etra Spa.

## **CONCLUSIONI**

Il Comune ha iniziato con l'anno 2016 il percorso partecipativo che ha coinvolto le società indicate precedentemente nell'area di consolidamento.

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'ente locale scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del comune di Rossano che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo Comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.

Per quanto riguarda l'uso del bilancio consolidato ai fini dell'attività di pianificazione, permangono ancora delle difficoltà nella quantificazione dettagliata del costo del servizio erogato necessario per le valutazioni di convenienza di tipo economico.

*Il Responsabile Settore Economico Finanziario*  
Dott. SPAZIANI Francesco

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue.

**IL PRESIDENTE**  
F.TO MARTINI Dott.ssa Morena

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
F.TO SPAZIANI Dott. Francesco

---

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE**  
(Art. 124 D.Lgs. 267/2000)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del messo che copia del presente verbale viene pubblicata il giorno **12/10/2017** all'albo pretorio ove rimarrà esposto per quindici giorni consecutivi.

Lì **12/10/2017**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
F.TO SPAZIANI Dott. Francesco

---

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ**

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa **É DIVENUTA ESECUTIVA** il ..... ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D.Lgs. **18 agosto 2000, n. 267.**

\* nei suoi confronti è intervenuto, nei termini prescritti, un provvedimento di sospensione/annullamento per cui la stessa **É DIVENUTA ESECUTIVA** il ..... ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs 267/2000.

Lì .....

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
.....

---