

# **2016**

## ***Nota Integrativa al bilancio consolidato***

Comune di SERRAMANNA (VS)

# 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Ai sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate. Ciò nonostante si ritiene comunque opportuno evidenziare gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato 2016

## 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione		11.005.800,80	0,00	11.005.800,80
B) Componenti negativi della gestione		9.841.463,22	0,00	9.841.463,22
	<b>differenza (A-B)</b>	<b>1.164.337,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1.164.337,58</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		662,08	0,00	662,08
Oneri finanziari		42.570,48	0,00	42.570,48
	<b>totale (C)</b>	<b>-41.908,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-41.908,40</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		27.098.273,39	0,00	27.098.273,39
Oneri straordinari		4.453.656,69	0,00	4.453.656,69
	<b>Totale (E)</b>	<b>22.644.616,70</b>	<b>0,00</b>	<b>22.644.616,70</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>23.767.045,88</b>	<b>0,00</b>	<b>23.767.045,88</b>
Imposte		121.154,14	0,00	121.154,14
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.645.891,74</b>	<b>0,00</b>	<b>23.645.891,74</b>

### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2016 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 11.005.800,80 milioni.

Tali risultati sono riferibili alla gestione operativa della capogruppo e delle partecipate, al netto delle partite infragruppo rettificata in sede di consolidamento. I componenti positivi della gestione 2016 hanno permesso la copertura dei relativi componenti negativi, sempre

al netto delle partite infragruppo, determinando un margine positivo di € 1.164.337,58 (A-B).

### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro -41.908,40, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C) ed è ascrivibile alla gestione della capogruppo e della partecipata Cisa Service.

### Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2016, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, ed è anch'esso riconducibile alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2016, nonché alle operazioni di rettifica delle partite infragruppo.

### Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2016 chiude con un utile Euro 23.645.891,74 per effetto principalmente della capogruppo e, in misura residuale (Euro 867.221,50), per effetto della conciliazione delle risultanze economiche operata in sede di consolidamento.

## **1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari**

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	Variazioni
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Immobilizzazioni immateriali		1.752,20	0,00	1.752,20
Immobilizzazioni materiali		32.551.776,07	0,00	32.551.776,07
Immobilizzazioni finanziarie		17.919,47	0,00	17.919,47
	<b>totale (B)</b>	<b>32.571.447,74</b>	<b>0,00</b>	<b>32.571.447,74</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Rimanenze		6.602,24	0,00	6.602,24
Crediti		7.327.994,27	0,00	7.327.994,27
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		8.285.885,75	0,00	8.285.885,75
	<b>totale (C)</b>	<b>15.620.482,26</b>	<b>0,00</b>	<b>15.620.482,26</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>				

<b>Totale (D)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>48.191.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.191.930,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazioni</b>
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	13.929.824,81	0,00	13.929.824,81
Riserve	1.039.225,40	0,00	1.039.225,40
Risultato economico dell'esercizio	23.645.891,74	0,00	23.645.891,74
<b>totale (A)</b>	<b>38.614.941,95</b>	<b>0,00</b>	<b>38.614.941,95</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>totale (B)</b>	<b>518.853,47</b>	<b>0,00</b>	<b>518.853,47</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>totale (C)</b>	<b>20.344,03</b>	<b>0,00</b>	<b>20.344,03</b>
<b>D DEBITI</b>			
<b>totale (D)</b>	<b>3.497.037,48</b>	<b>0,00</b>	<b>3.497.037,48</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>totale (E)</b>	<b>5.540.753,07</b>	<b>0,00</b>	<b>5.540.753,07</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>48.191.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.191.930,00</b>

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessive Euro 32.553.528,27.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono ascrivibili alla quota parte del bilancio del Consorzio Cisa, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento dei conti.

### Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con le politiche di dilazione di pagamento e l'incremento della posizione per Euro 1.959.406,40 rispetto alle risultanze della capogruppo è imputabile alle risultanze della gestione delle partecipate, al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento

Anche per i fornitori non si registrano modifiche nelle politiche di gestione dei pagamenti e le variazioni dei saldi al 31 dicembre, anch'esse rettifiche delle partite infragruppo, per Euro 774.614,15, sono imputabili alle risultanze della gestione delle partecipate.

### Magazzino

La voce è riconducibile alla gestione della sola partecipata Cisa Service.

### Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni di complessive Euro 742.511,76 rispetto al patrimonio dell'Ente capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti con la partecipata ed al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento, ai sensi del principio contabile OIC n.17.

Al riguardo si evidenzia che, nel corso della gestione, non si è proceduto ad alcun aumento di capitale della partecipata né sono stati distribuiti dividendi.

## 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### 2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

#### Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

***ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO*** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di

*concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

**ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO** *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del DLGS 118/2011, sono così classificabili:

**SOCIETÀ CONTROLLATE** *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) 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) 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.*

*I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

**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.*

Da quanto esposto l'insieme del **gruppo “amministrazione pubblica”** viene così costituito e classificato:

<b>ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI ART 11 BIS E TER DLGS 118/2011</b>
--

DENOMINAZIONE	classificazione	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	FONDO DI DOTAZIONE CAPITALE SOCIALE	CONSOLIDAMENTO SI/NO	CONSIDERAZIONI DI RILEVANZA
Autorità d'ambito Territoriale ottimale della Sardegna (A.A.T.O. Sardegna) dal 01/01/2015 EGAS	Sviluppo sostenibile tutela del territorio e ambiente	0,0049470%		NO	INFERIORE ALL'1%
Consorzio CISA	Salvaguardia ambientale	21,74%		SI	
G.A.L	Sviluppo locale	€ 11.699,87	€ 53.513,38	NO	RECENTE COSTITUZIONE
Unione dei Comuni Terre del Campidano	Gestione in forma associata di servizi e funzioni	NO	NO	NO	NON DISPONE DI QUOTE

**SOCIETA CONTROLLATE ARTICOLO 11 QUATER DLGS 118/2011:**

L'ENTE NON HA SOCIETA CONTROLLATE

**SOCIETA PARTECIPATE ARTICOLO 11 QUINQUES DLGS 118/2011**

DENOMINAZIONE	classificazione	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	FONDO DI DOTAZIONE CAPITALE SOCIALE	CONSOLIDAMENTO SI/NO
Cisa Service S.r.l.	Servizio smaltimento e depurazione acque reflue/Produzione compost	6,73% DIRETTA 14,66% INDIRETTA  TOTALE PARTECIPAZIONE	€ 115.000,00	SI



		NE 21,39%		
--	--	-----------	--	--

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

#### Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

*<<[...] 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.*

*[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.*

*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”.*

*[...]In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.>>*

L’analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
CISA SERVICE S.R.L.	Società partecipata	H	Si	Proporzionale
CONSORZIO CISA	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell’irrilevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
SERRAMANNA	41.173.449,73	100,00%	37.872.430,19	100,00%	8.926.187,66	100,00%

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
CISA SERVICE S.R.L.	Società partecipata	H	Proporzionale	21,39%	0,00	0,00
CONSORZIO CISA	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	21,74%	0,00	0,00

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall’ente in conto esercizio.

Si evidenzia che sussistono delle incertezze in merito all’effettiva percentuale di partecipazione indiretta al capitale della società Cisa Service S.r.l., in quanto dagli atti risulta quanto segue:

- dal certificato estratto dalla camera di commercio risulta che il consorzio CISA controlla la società nella misura del 67,73%;
- dalla documentazione trasmessa dal consorzio CISA, invece, risulta che quest’ultimo controlla la società Cisa Service S.r.l. nella misura del 71,68%;

Il Comune ha provveduto al consolidamento dei dati economici e patrimoniali dei due enti tenendo conto della partecipazione del Cisa nella misura del 67,43% che determina una partecipazione indiretta del 14,66% (21,74 del 67,43%)

### Variazione del perimetro di consolidamento

Non vi sono variazioni da segnalare, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto.

### Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. L'eventuale differenza è iscritta a riserva in una voce del patrimonio netto. Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento sono state calcolate col metodo proporzionale sulla base della percentuale di partecipazione.
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione. Non sussiste la fattispecie;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi non sono evidenziate.
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;

### Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2016 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi.

## **2.2 Criteri di valutazione**

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al

bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del decreto legislativo 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi del Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## Immobilizzazioni

### - Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

### - Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

### - Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

## Attivo circolante

### - Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

### - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

## Passivo

### - Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### - Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

### - Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

### 3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

Preliminarmente si ribadisce che, trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate, non disponendo del bilancio consolidato relativo al 2015.

#### 3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

##### o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2016
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5 Avviamento	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.752,20
9 Altre	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.752,20</b>

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti è riferibile alla gestione del Consorzio Cisa.

##### Immobilizzazioni materiali

	31/12/2016
1 Beni demaniali	12.438.549,31
1.1 Terreni	0,00
1.2 Fabbricati	791.310,82
1.3 Infrastrutture	10.580.529,28
1.9 Altri beni demaniali	1.066.709,21
2 Altre immobilizzazioni materiali	19.247.584,39
2.1 Terreni	3.515.843,59
2.2 Fabbricati	13.377.057,58
2.3 Impianti e macchinari	123.053,01
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	19.307,03
2.5 Mezzi di trasporto	22.823,98
2.6 Macchine per ufficio e hardware	27.435,99

2.7 Mobili e arredi	109.378,74
2.8 Infrastrutture	1.086.762,14
2.9 Diritti reali di godimento	960.076,37
2.99 Altri beni materiali	5.845,96
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	865.642,37
Totale immobilizzazioni materiali	32.551.776,07

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce registra un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di Euro 4.436.888,16 per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate.

A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo del bilancio redatto dalla società partecipante al consolidamento, non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore né sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio 2016.

### Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2016
1 Partecipazioni in	17.919,47
a imprese controllate	17.919,47
b imprese partecipate	0,00
c altri soggetti	0,00
2 Crediti verso	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00
b imprese controllate	0,00
c imprese partecipate	0,00
d altri soggetti	0,00
3 Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	17.919,47

Il totale della posta è riferibile esclusivamente alla frazione di valore delle partecipazioni del Consorzio Cisa in quanto la partecipazione iscritta nello stato patrimoniale 2016 della capogruppo, pari ad Euro 8.080,00, è stata oggetto di elisione in sede di consolidamento.

### Rimanenze

	31/12/2016
Rimanenze	6.602,24
Totale rimanenze	6.602,24

La voce è riconducibile alla gestione della sola partecipata Cisa Service.

### Crediti

	31/12/2016
1 Crediti di natura tributaria	1.478.381,91
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b Altri crediti da tributi	1.397.337,41
c Crediti da Fondi perequativi	81.044,50



2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.672.848,80
a verso amministrazioni pubbliche	1.387.333,37
b imprese controllate	0,00
c imprese partecipate	0,00
d verso altri soggetti	285.515,43
3 verso clienti ed utenti	3.668.679,20
4 Altri Crediti	508.084,36
a verso l'erario	119.650,56
b per attività svolta per c/terzi	0,00
c altri	388.433,80
Totale crediti	7.327.994,27

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

Il totale crediti registra un incremento di Euro 2.413.012,39 rispetto alle risultanze 2016 della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti, al netto delle partite infragruppo opportunamente rettifiche. In particolare, quanto alla natura delle variazioni, tale incremento è riferibile principalmente alle voci "clienti", per euro 1.959.406,40, "trasferimenti e contributi", per Euro 255.120,34, altre per la restante somma, mentre con riferimento alle partecipate, tale variazione è riferibile quasi esclusivamente al consolidamento dei conti del Consorzio Cisa, per complessive Euro 2.116.834,26.

#### Disponibilità liquide

	31/12/2016
1 Conto di tesoreria	7.943.373,31
a Istituto tesoriere	7.943.373,31
b presso Banca d'Italia	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	340.830,21
3 Denaro e valori in cassa	1.682,23
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	8.285.885,75

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

#### Ratei e risconti attivi

Non presenti

**Patrimonio netto**

	31/12/2016
Fondo di dotazione	13.929.824,81
Riserve	1.039.225,40
a da risultato economico di esercizi precedenti	-124.709,74
b da capitale	
c da permessi di costruire	1.163.935,14
Risultato economico dell'ente	23.645.891,74
Utile (Perdita) d'esercizio delle Partecipate	0,00
Perdita delle Partecipate ripianata nell'esercizio	0,00
Risultato economico dell'esercizio	23.645.891,74
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
Totale patrimonio netto	38.614.941,95

Il patrimonio netto fa registrare un incremento netto per effetto del consolidamento, pari ed Euro 742.511,76; tale importo include le rettifiche di consolidamento operate anche sulle poste in corso di conciliazione, per le quali, qualora abbiano influenzato il risultato consolidato (come nel caso delle componenti reddituali), si è proceduto, prudenzialmente, alla rilevazione della componente straordinaria di reddito ed alla contestuale appostazione, per il medesimo importo, tra le riserve.

Tra le riserve di cui alla lettera a) figura anche la riserva di consolidamento che, a i sensi del Principio contabile OIC n.17, accoglie le "differenze iniziali negative da annullamento" conseguenti alla elisione delle quote delle partecipate, rispettivamente per Euro 16.518,50 (Cisa Service) ed Euro 567.004,57 (Consorzio Cisa).

Il dettaglio delle voci costituenti il Patrimonio Netto è evidenziato nella seguente tabella.

	Rendiconto Capogruppo	CISA SERVICE S.R.L.	CONSORZIO CISA	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	13.929.824,81			13.929.824,81
II Riserve	1.163.935,14	16.518,06	- 141.227,80	1.039.225,40
a da risultato economico di esercizi precedenti		16.518,49	- 141.227,80	- 124.709,31
b da capitale		- 0,43		- 0,43
c da permessi di costruire	1.163.935,14			1.163.935,14
III Risultato economico dell'ente	22.778.670,24		867.221,50	23.645.891,74
Risultato economico dell'esercizio	22.778.670,24		867.221,50	23.645.891,74
Patrimonio Netto comprensivo della quota di terzi		16.518,06	725.993,70	38.614.941,95
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.872.430,19	16.518,06	725.993,70	38.614.941,95

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2016
1 Per trattamento di quiescenza	0,00
2 Per imposte	0,00
3 Altri	518.853,47
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	518.853,47

Gli incrementi fatti registrare rispetto alle risultanze della capogruppo, per complessive Euro 361.181,55, sono ascrivibili per la quasi totalità alla gestione del Consorzio Cisa.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2016
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	20.344,03
TOTALE T.F.R. (C)	20.344,03

La Voce è riferibile esclusivamente alla gestione di Cisa Service.

Debiti

	31/12/2016
1 Debiti da finanziamento	922.697,90
a prestiti obbligazionari	0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	87.509,70
c verso banche e tesoriere	832.429,10
d verso altri finanziatori	2.759,10
2 Debiti verso fornitori	1.672.483,54
3 Acconti	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	397.486,00
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
b altre amministrazioni pubbliche	152.561,21
c imprese controllate	0,00
d imprese partecipate	0,00
e altri soggetti	244.924,79
5 Altri debiti	504.370,04
a tributari	124.667,19
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	109.701,13
c per attività svolta per c/terzi	0,00
d altri	270.001,72
TOTALE DEBITI (D)	3.497.037,48

La consistenza dell'esposizione debitoria del gruppo è influenzata per Euro 874.604,16 dal consolidamento delle risultanze delle partecipate, al netto delle rettifiche delle partite infragruppo. Tale variazione è riferibile alla voce "Fornitori" per Euro 774.614,15, "Debiti di finanziamento" per Euro 198.040,39, "Debiti per trasferimenti e contributi" per Euro (-) 191.456,22, altre voci per la

restante somma. Con riferimento alle partecipate, la variazione è ascrivibile per Euro 617.789,82 al Consorzio Cisa e per Euro 256.814,34 alla Cisa Service.

### Ratei e risconti passivi

	31/12/2016
Ratei passivi	177.461,95
Risconti passivi	5.363.291,12
1 Contributi agli investimenti	5.295.213,36
a da altre amministrazioni pubbliche	5.295.213,36
b da altri soggetti	0,00
2 Concessioni pluriennali	68.077,76
3 Altri risconti passivi	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.540.753,07</b>

La variazione fatta registrare rispetto alle risultanze della capogruppo, pari ad euro 5.019.838,77 sono riferibili esclusivamente alle quote di contributi investimenti riscontate e risultanti dal bilancio del Consorzio Cisa.

## **3.2 Conto economico**

### Componenti positivi della gestione

Fanno registrare una variazione di Euro 2.079.613,14 rispetto alle risultanze 2016 della capogruppo, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella.

	Rendiconto Capogruppo	CISA SERVICE	CONSORZIO CISA	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	2.665.807,51			2.665.807,51
2 Proventi da fondi perequativi	613.392,18			613.392,18
3 Proventi da trasferimenti e contributi	4.277.949,84		172.873,93	4.450.823,77
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.004.785,62	397.494,86	1.299.605,15	2.701.885,63
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
8 Altri ricavi e proventi diversi	364.252,51		209.639,20	573.891,71
<b>TOTALE COMPONENTI + DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>8.926.187,66</b>	<b>397.494,86</b>	<b>1.682.118,28</b>	<b>11.005.800,80</b>

Tali risultanze sono esposte al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

Componenti negativi della gestione

Registrano un incremento di Euro 1.056.529,63 rispetto alle risultanze del nostro Ente, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella.

	Rendiconto Capogruppo	CISA SERVICE	CONSORZIO CISA	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	244.139,54	29.197,78	1.752,11	275.089,43
10 Prestazioni di servizi	3.270.820,20	43.285,45	367.039,08	3.681.144,73
12 Trasferimenti e contributi	1.864.973,75	0	21.179,19	1.886.152,94
13 Personale	1.828.608,98	105.806,49	54.280,66	1.988.696,13
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.284.306,91	2.320,60	191.354,05	1.477.981,56
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		54,76		54,76
16 Accantonamenti per rischi	144.671,92			144.671,92
17 Altri accantonamenti	13.000,00			13.000,00
18 Oneri diversi di gestione	151.412,29	208.168,34	15.091,12	374.671,75
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.801.933,59	388.833,42	650.696,21	9.841.463,22

Anche tali valori, così come visto in precedenza, sono esposti al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

proventi ed oneri finanziari

	31/12/2016
Proventi finanziari	
a da società controllate	0,00
b da società partecipate	0,00
c da altri soggetti	0,00
Altri proventi finanziari	662,08
Totale proventi finanziari	662,08
Oneri finanziari	
a Interessi passivi	34.549,44
b Altri oneri finanziari	8.021,04
Totale oneri finanziari	42.570,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-41.908,40

Il saldo della gestione finanziaria fa registrare un decremento pari ad Euro (-) 8.021,04 ascrivibile alla gestione della Cisa Service.

Proventi ed oneri straordinari

La gestione straordinaria influisce sul risultato consolidato per Euro 22.644.616,70, quasi esclusivamente riferibili alle risultanze del Ente capogruppo; la variazione fatta registrare dal raggruppamento, per complessive Euro (-)160.644,88 è così riassumibile:

	Rendiconto Capogruppo	CISA SERVICE	CONSORZIO CISA	Consolidato
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari				
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.963.860,19		4.090.549,16	27.054.409,35
d Plusvalenze patrimoniali	43.861,67			43.861,67
e Altri proventi straordinari		2,37		2,37
Totale proventi straordinari	23.007.721,86	2,37	4.090.549,16	27.098.273,39
25 Oneri straordinari				0
a Trasferimenti in conto capitale	11.152,58			11.152,58
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	191.307,70		4.251.196,41	4.442.504,11
Totale oneri straordinari	202.460,28		4.251.196,41	4.453.656,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	22.805.261,58	2,37	-160.647,25	22.644.616,70

A riguardo, si evidenzia che le variazioni delle voci relative a sopravvenienze ed insussistenze sono esclusivamente riferibili al consolidamento delle risultanze del Consorzio Cisa.

**4 ALTRE INFORMAZIONI**

Si pone in evidenza che il consorzio Cisa non ha provveduto ad operare le elisioni delle operazioni infragruppo intrattenute con il Cisa Service S.r.l. in quanto, così come dichiarato, risulta una discordanza fra le partite crediti/debiti e costi/ricavi reciproche ed è in corso un'operazione di analisi, verifica e consolidamento delle stesse.