



COMUNE DI MONTALDO ROERO

Provincia di Cuneo

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 44 del 27-09-2018 e successiva n° 45 del 22-10-2018) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del COMUNE DI MONTALDO ROERO come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA**Introduzione**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del COMUNE DI MONTALDO ROERO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

- a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
- b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
- c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI MONTALDO ROERO".

Il bilancio consolidato

Criteria 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il COMUNE DI MONTALDO ROERO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4,4

Il Gruppo COMUNE DI MONTALDO ROERO
Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo "COMUNE DI MONTALDO ROERO", secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 45 del 22-10-2018, è così composto:

Società / Consorzi	Codice Fiscale	Misura Partecipazione
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl	03168260044	1,230%
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l.	01999900044	1,720%
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa	00451260046	2,240%
EGEA spa - Ente Gestione Ambiente e Territorio	00314030180	0,044%
Ente Turismo Alba Bra Langhe e Roero S.c.a.r.l	02513140042	0,250%
G.A.L. Langhe e Roero Leader S.c.a.r.l	02316570049	0,461%
S.I.P.I. - Società Intercomunale Patrimonio Idrico srl	01132540046	0,745%
S.T.R. - Società Trattamento Rifiuti srl	02996810046	0,510%
Tanaro Servizi Acque srl	02846070049	0,020%
CO.A.B.SE.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti	90011440048	0,500%
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero	02797980048	0,080%
Consorzio per il sistema informativo	01995120019	0,040%
A.T.O n.4 Cuneese	96068020047	0,130%

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 - ter del dlgs 118/2011, in:

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 sono così definibili³:

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.

Gli enti, le aziende e le società di seguito 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.

³ Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

Società / Consorzi	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Ente strumentale	Società partecipata
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl	03168260044	1,230%		x
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l.	01999900044	1,720%		x
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa	00451260046	2,240%		x
EGEA spa - Ente Gestione Ambiente e Territorio	00314030180	0,044%		x
Ente Turismo Alba Bra Langhe e Roero S.c.a.r.l	02513140042	0,250%		x
G.A.L. Langhe e Roero Leader S.c.a.r.l	02316570049	0,461%		x
S.I.P.I. - Società Intercomunale Patrimonio Idrico srl	01132540046	0,745%		x
S.T.R. - Società Trattamento Rifiuti srl	02996810046	0,510%		x
Tanaro Servizi Acque srl	02846070049	0,020%		x
CO.A.B.SE.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti	90011440048	0,500%		x
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero	02797980048	0,080%		x
Consorzio per il sistema informativo	01995120019	0,040%		x
A.T.O n.4 Cuneese	96068020047	0,130%	x	

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.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *"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.

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.

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".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

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

		dati riferiti al 31/12/2017							
		Totale attivo	Soglia 10%	Patrimonio netto	Soglia 10%	Ricavi (A)	Soglia 10%		
COMUNE DI MONTALDO ROERO		3.617.898,28	361.789,83	1.370.790,58	137.079,06	560.484,84	56.048,48		
Società / Consorzi	Misura Partecipazione	Totale attivo	soglia minima su tot_attivo	Patrimonio netto	soglia minima su patri_netto	Ricavi (A)	soglia minima su ricavi (A)	Consolidamento	Motivazione
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl	1,710%	37.650.219,00	361.789,83	4.100.818,00	137.079,06	10.930.708,00	56.048,48	SI	Percentuale superiore alla soglia dell'1% parametri superiori al valore di soglia e dati
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l.	1,720%	2.635.503,75	361.789,83	1.273.115,25	137.079,06	361.352,41	56.048,48	SI	Percentuale superiore alla soglia dell'1% parametri superiori al valore di soglia e dati
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa	2,240%	55.951.938,00	361.789,83	52.621.795,00	137.079,06	2.864.353,00	56.048,48	SI	Percentuale superiore alla soglia dell'1% parametri superiori al valore di soglia e dati
EGEA spa - Ente Gestione Ambiente e Territorio	0,044%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%
Ente Turismo Alba Bra Langhe e Roero S.c.a.r.l.	0,250%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%
G.A.L. Langhe e Roero Leader S.c.a.r.l.	0,461%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%
S.I.P.I. - Società Intercomunale Patrimonio Idrico srl	0,745%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%
S.T.R. - Società Trattamento Rifiuti srl	0,510%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%
Tanaro Servizi Acque srl	0,020%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%
CO.A.B.SI.R. - Consorzio Albeso Braidese Servizi Rifiuti	0,500%	11.945.825,00	361.789,83	1.998.252,00	137.079,06	18.065.897,00	56.048,48	SI	Percentuale inferiore alla soglia dell'1% ma gestiscono servizi rilevanti per il Comune
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero	0,080%	4.810.958,66	361.789,83	2.098.557,62	137.079,06	7.357.735,92	56.048,48	SI	Percentuale inferiore alla soglia dell'1% ma gestiscono servizi rilevanti per il Comune
Consorzio per il sistema informativo	0,040%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%
A.T.O n.4 Cuneese	0,130%							NO	Perché percentuale inferiore alla soglia dell'1%

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", sono così individuati:

Società / Consorzi	Consolidamento
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl	SI
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l.	SI
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa	SI
CO.A.B.S.E.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti	SI
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero	SI

Sono escluse dal perimetro di consolidamento per irrilevanza dei valori economici patrimoniali le società:

Società / Consorzi	Consolidamento
EGEA spa - Ente Gestione Ambiente e Territorio	NO
Ente Turismo Alba Bra Langhe e Roero S.c.a.r.l	NO
G.A.L. Langhe e Roero Leader S.c.a.r.l	NO
S.I.P.I. - Società Intercomunale Patrimonio Idrico srl	NO
S.T.R. - Società Trattamento Rifiuti srl	NO
Tanaro Servizi Acque srl	NO
Consorzio per il sistema informativo	NO
A.T.O n.4 Cuneese	NO

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate in conto esercizio dall'ente negli ultimi tre anni.

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di

esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONTALDO ROERO	S.I.S.I. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl	Mercato Ortofrutticolo del Roero S.e.a.r.l.	Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa	CO.A.B.S.E.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti	Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	Costo di acquisto e/o produzione aumentato degli oneri accessori		Costo di acquisto e/o produzione aumentato degli oneri accessori	Costo di acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione.	
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	Costo di acquisto e il corrispondente valore netto di realizzo		Non presenti		
Rimanenze	non presente	Minore tra costo di acquisto e il corrispondente valore netto di realizzo		Non presenti		
Crediti	presunto valore di realizzo	Valore nominale		Presumibile valore di realizzo	Valore nominale	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata					
Disponibilità liquide	valore nominale	Valore nominale		Presumibile valore di realizzo		
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	Esistenza certa e probabile		Non sono presenti in bilancio		
TFR	non valorizzata	Debito certo		Debito certo maturato alla data di chiusura esercizio		
Debiti	valore nominale	Valore nominale		Criterio del costo ammortizzato	Valore nominale	

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONTALDO ROERO	S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl	Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l.	Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa	CO.A.B.S.E.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti	Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	Principio della prudenza e della competenza economia		Principio della prudenza e della competenza economia	Principio della prudenza e della competenza economia	
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Principio della prudenza e della competenza economia		Principio della prudenza e della competenza economia	Principio della prudenza e della competenza economia	
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	criterio dell'utilità consumata			criterio dell'utilità consumata	
Immateriali	20,00%	20%	NP	NP	20%	NP
Fabbricati	2,00%	3,50%	NP	2,00%-2,50%	NP	NP
Mezzi trasporto leggero	20,00%	20%	NP	NP	NP	NP
Mezzi trasporto pesante	10,00%	20%	NP	NP	20%	NP
Automezzi	10,00%	20%	NP	NP	20%	NP
Macchine ufficio	20,00%	20%	NP	NP	20%	NP
Impianti	5,00%	12%-8%-10%	NP	10,00%-12,50%-20,00%	10%	NP
Attrezzature	5,00%	10%	NP	10,00%	12,50%	NP
Hardware	25,00%	NP	NP	NP	NP	NP
Equipaggiamento vestiario	20,00%	NP	NP	NP	NP	NP
Materiale bibliografico	5,00%	NP	NP	NP	NP	NP
Mobili e arredi	10,00%	12%	NP	NP	12%	NP
Strumenti musicali	20,00%	NP	NP	NP	NP	NP
Opere ingegno	20,00%	NP	NP	NP	NP	NP

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Il bilancio consolidato**Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche**

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, dato che l'ente sta redigendo il proprio primo bilancio consolidato, non occorre l'elaborazione delle principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Il bilancio consolidato**Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti**

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Tale fattispecie è presente nel bilancio consolidato così quantificata:

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni
COMUNE DI MONTALDO ROERO	477.558,11	
S.I.SI - Società Intercomunale Servizi Idrici srl (1,23%)	160.111,57	
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l. (1,72%)	2.759,63	
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa (2,24%)	27.672,51	
CO.A.B.SE.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti (0,50%)	22.748,39	
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero (0,08%)	3.756,05	
	694.606,26	
		Totale bilancio consolidato

Di seguito si riportano per voce di bilancio e soggetto debitore originario i debiti con vita residua superiore ad anni 5:

Ente	Debiti entro 5 anni	Debiti oltre i 5 anni	Debiti di finanziamento
COMUNE DI MONTALDO ROERO	724.798,72		410.128,58
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl (1,23%)	138.964,108		67.671,39
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l. (1,72%)	21.078,26		19.019,45
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa (2,24%)	8.446,278	-----	-----
CO.A.B.S.E.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti (0,50%)	46.434,55	-----	-----
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero (0,08%)	2.131,97		

All'analisi da effettuare sui debiti si addiziona anche il dover evidenziare se esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

Si riporta la quantificazione numerica e la natura delle garanzie rilasciate dai soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento come desumibile dalle note integrative dei medesimi:

Ente	Debiti garantiti da garanzie reali	Natura
COMUNE DI MONTALDO ROERO		
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl	no	
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l.		
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa	no	
CO.A.B.S.E.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti		
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero		

Il bilancio consolidato

La composizione delle voci "ratei e risconti"

Lo schema tipo della nota integrativa richiede l'analisi delle poste, ove ritenute significative, classate come ratei e risconti attivi o passivi e degli altri accantonamenti presenti nello stato patrimoniale.

Dalla tabella seguente si evince l'esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti passivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	194,55	0,003650991
Risconti attivi	1.102,73	0,020694208
Ratei Passivi	624,44	0,011718454
Risconti Passivi	1.725.848,52	32,387863324

Ente	Contributi agli investimenti		Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi
	Da altre amministrazioni pubbliche	da altri soggetti		
COMUNE DI MONTALDO ROERO	1.519.781,21			
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl (1,23%)		144.484,68		
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l. (1,72%)	-----	-----		
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa (2,24%)	-----	-----		
CO.A.B.SE.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti				2.168,82
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero	21,63			

Il bilancio consolidato

La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziaria nelle tipologie di finanziamento

Per quanto concerne la distribuzione degli oneri finanziari nelle diverse tipologie di finanziamento si propone la seguente tabella:

Ente	Interessi su mutui	Interessi per finanziamento su C/C
COMUNE DI MONTALDO ROERO		
S.I.SI. - Società Intercomunale Servizi Idrici srl (1,23%)	2.857,06	
Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l. (1,72%)	-----	
Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi spa (2,24%)	-----	
CO.A.B.SE.R. - Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti		
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero		

Il bilancio consolidato**La composizione dei proventi e degli oneri straordinari**

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 135.904,70.

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 183.264,32.

Il bilancio consolidato

Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Fattispecie non ricorrente

Il bilancio consolidato

Analisi degli strumenti derivati

Fattispecie non ricorrente

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo

Per quanto riguarda l'elisione del valore contabile delle partecipazioni del Comune di Montaldo Roero, per ciascuna componente del gruppo si è operato nel seguente modo:

PARTECIPAZIONI COMUNE DI MONTALDO ROERO			
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTI	PATRIMONIO	IMPORTI
IV 1 b imprese partecipate	-114.529,39	A) I Fondo di dotazione	-114.529,39

La suddivisione delle quote di partecipazione è:
 per Acquedotto Langhe ed Alpi Cuneesi Spa € 112.000,00
 per SISI – Società Intercomunale Servizi Idrici Srl € 809,39
 per Mercato Ortofrutticolo del Roero S.c.a.r.l € 1.720,00.

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo

Per quanto riguarda la sterilizzazione dei debiti e crediti infragruppo, le partite da elidere fra le società facenti parte del perimetro di consolidamento sono solo relative al consorzio CO.A.B.SE.R., come da indicazione della NOTA INFORMATIVA del Comune per l'esercizio 2017.

	CO.A.B.SE.R.- EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI MONTALDO ROERO - EVIDENZE CONTABILI SP	
	CREDITI	IMPORTI	DEBITI	IMPORTI
C-II 3 Crediti vs clienti ed utenti		1.553,37*0,50%	D - 2 Debiti verso fornitori	1.553,37*0,50%
		-7,77		-7,77

	CO.A.B.SE.R.- EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI MONTALDO ROERO - EVIDENZE CONTABILI SP	
	DEBITI	IMPORTI	CREDITI	IMPORTI
D - 2 Debiti verso fornitori		294,35*0,50%	C-II 3 Crediti vs clienti ed utenti	294,35*0,50%
		-1,46		-1,46

Regione Piemonte

COMUNE DI MONTALDO ROERO

Provincia di Cuneo