



Comune di Pozzuolo Martesana

Città Metropolitana di Milano

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Relazione sulla gestione e nota integrativa

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Redatta ai sensi del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, Allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, Punto 5

La presente Relazione costituisce, unitamente alla nota integrativa, allegato al primo bilancio consolidato del Comune di Pozzuolo Martesana, predisposto ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Si evidenzia che l'ente nell'estensione di questo primo bilancio gli Uffici hanno dovuto misurarsi con una serie di novità introdotte negli ultimi anni:

- sia con riferimento all'Ente capogruppo, in particolare l'adozione dell'armonizzazione contabile (D.Lgs 118/2011) che ha previsto, tra l'altro, l'avvio della contabilità economico-patrimoniale;
- che con riferimento alle Società partecipate, in particolare per effetto del D.Lgs 139/2015 che ha riformato gli schemi di bilancio di esercizio e di bilancio consolidato ed ha introdotto modifiche significative nei criteri adottati per la valutazione di alcune poste dello stato patrimoniale e del conto economico.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pozzuolo Martesana ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 18/12/2017.

Rispetto all'individuazione del gruppo PA di cui sopra, si rende necessario dare atto che la Società CAP Holding Spa, inserita nel perimetro di consolidamento, a seguito di comunicazione del 31 agosto

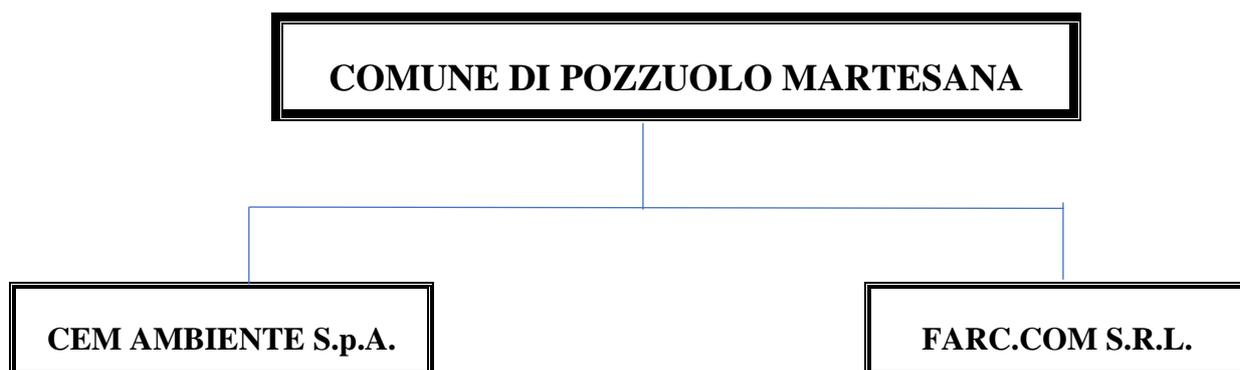
2018, con la quale evidenzia che la stessa ha emesso un prestito obbligazionario per un importo nominale di euro 40 milioni, sottoscritto da investitori istituzionali ed ha provveduto alla sua quotazione presso la Borsa irlandese (mercato regolamentato). Si ritiene pertanto di escludere la società CAP Holding dal perimetro di consolidamento, ai sensi dell'art.4 lett. b) – allegato 4/4 del D. Lgs 118/2001, che dispone: “In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

Tale scelta è inoltre avvalorata dalla bassa percentuale di partecipazione del Comune di Pozzuolo Martesana (0,3004%) nella compagine sociale di Cap Holding.

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

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pozzuolo Martesana.

Il “Gruppo Comune di Pozzuolo Martesana” è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune di Pozzuolo Martesana si chiude con un utile consolidato di **euro 2.0885.668,76.**

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

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

Di seguito si riporta il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Pozzuolo Martesana:

Bilancio consolidato 2017

Sintesi conto economico

Conto economico	Comune (Conto economico N)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato N
Valore della produzione	7.125.883,24	2.231.866,01	9.357.749,25
Costi della produzione	5.904.998,41	1.382.709,76	7.287.708,17
Risultato della gestione operativa	1.220.884,83	849.156,25	2.070.041,08
Proventi ed oneri finanziari	12.418,01	2.309,16	14.727,17
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	26.324,81	1.009,83	27.334,64
Imposte sul reddito	18.298,27	8.135,86	26.434,13
Risultato di esercizio	1.241.329,38	844.339,38	2.085.668,76

Come evidenziato in nota integrativa, l'impatto negativo dei valori consolidati è dovuto prevalentemente dalla gestione finanziaria e dagli oneri per imposte.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico consolidato**, suddivise per macro-classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	2.595.322,96	27,73
Proventi da fondi perequativi	443.520,75	4,74
Proventi da trasferimenti e contributi	2.803.692,16	29,96
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	2.611.519,16	27,91
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	3.626,61	0,04
Altri ricavi e proventi diversi	900.067,61	9,62
Totale della Macro-classe A	9.357.749,25	100,00

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	533.182,64	7,32
Prestazioni di servizi	3.208.212,24	44,02
Utilizzo beni di terzi	41.128,12	0,56
Trasferimenti e contributi	1.744.919,60	23,94
Personale	407.404,76	5,59
Ammortamenti e svalutazioni	1.297.520,28	17,80
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.827,23	0,04
Accantonamenti per rischi	3.353,99	0,05
Altri accantonamenti	-	-
Oneri diversi di gestione	49.159,31	0,67
Totale della Macro-classe B	7.287.708,17	100,00

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	-	-
Altri proventi finanziari	15.347,77	100,00
Totale proventi finanziari	15.347,77	100,00
Interessi passivi	-	-
Altri oneri finanziari	620,60	100,00
Totale oneri finanziari	620,60	100,00
Totale della Macro-classe C		14.727,17

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire		-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	163.881,38	92,37
Plusvalenze patrimoniali		-
Altri proventi straordinari	13.545,42	7,63
Totale proventi	177.426,80	100,00
Trasferimenti in conto capitale		-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	150.092,16	100,00
Minusvalenze patrimoniali		-
Altri oneri straordinari		-
Totale oneri	150.092,16	100,00
Totale della Macro-classe E		27.334,64

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pozzuolo Martesana.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Pozzuolo Martesana e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale N)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato N
Totale crediti vs partecipanti	0	2.177,18	2.177,18
Immobilizzazioni immateriali	0,02	44.636,46	44.636,48
Immobilizzazioni materiali	26.083.824,45	425.172,54	26.508.996,99
Immobilizzazioni Finanziarie	2.674.274,80	- 237.721,03	2.436.553,77
Totale immobilizzazioni	28.758.099,27	232.087,97	28.990.187,24
Rimanenze	-	85.243,93	85.243,93
Crediti	6.582.491,76	225.943,45	6.808.435,21
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	1.617.361,87	363.742,15	1.981.104,02
Totale attivo circolante	8.199.853,63	674.929,53	8.874.783,16
Totale ratei e risconti attivi	-	5.638,25	5.638,25
TOTALE DELL'ATTIVO	36.957.952,90	914.832,93	37.872.785,83
Patrimonio netto	32.678.227,62	438.095,89	33.116.323,51
Fondo per rischi ed oneri	-	46.863,28	46.863,28
di cui riserva di consolidamento		-	-
TFR	-	58.449,69	58.449,69
Debiti	4.273.583,21	370.887,25	4.644.470,46
Ratei e risconti passivi	6.142,07	536,82	6.678,89
TOTALE DEL PASSIVO	36.957.952,90	914.832,93	37.872.785,83

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	2.177,18	0,01
Immobilizzazioni immateriali	44.636,48	0,14
Immobilizzazioni materiali	26.508.996,99	85,33
Immobilizzazioni Finanziarie	2.436.553,77	7,84
Totale immobilizzazioni	28.990.187,24	
Rimanenze	85.243,93	0,27
Crediti	435,21	0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide	1.981.104,02	6,38
Totale attivo circolante	2.066.783,16	
Totale ratei e risconti attivi	5.638,25	0,02
TOTALE DELL'ATTIVO	31.064.785,83	100,00
Patrimonio netto	33.116.323,51	87,44
Fondi per rischi ed oneri	46.863,28	0,12
TFR	58.449,69	0,15
Debiti	4.644.470,46	12,26
Ratei e risconti passivi	6.678,89	0,02
TOTALE DEL PASSIVO	37.872.785,83	100,00

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

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

Comune di Pozzuolo Martesana

Città Metropolitana di Milano

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

NOTA INTEGRATIVA

Redatta ai sensi del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, Allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, Punto 5

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Pozzuolo Martesana”*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Pozzuolo Martesana”*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all’anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni-*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*”, approvato nell’agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- ❖ gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";

- ❖ al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 18/12/2017 ad oggetto “*Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pozzuolo Martesana - Individuazione dei componenti e del perimetro di consolidamento*”, il Comune di Pozzuolo Martesana ha:

- ❖ definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- ❖ approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2017.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Pozzuolo Martesana”

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Pozzuolo Martesana” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 94 del 18/12/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con apposite mail è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 18/12/2017, ivi compreso le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Pozzuolo Martesana”

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

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partecipate Comune di Pozzuolo Martesana	Classificazione
CEM AMBIENTE S.p.A.	Località Cascia Sofia – Cavenago di Brianza (MB)	15.700.192,00*	Comune di Pozzuolo Martesana	1,519%	Società partecipata
FAR.COM. S.r.l.	Piazza Don Civilini n. 1- Pioltello (MI)	130.000,00	Comune di Pozzuolo Martesana	4,910%	Società partecipata
CAP HOLDING S.p.A.	Via Del Mulino n. 2 – Assago (MI)	571.381.786,00	Comune di Pozzuolo Martesana	0,3004%	Società partecipata
AFOL EST MILANO Azienda Speciale	Via Soderini n. 24 20146 Milano	100.000,00	Comune di Pozzuolo Martesana	0,330%	Ente strumentale partecipato

* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partecipazione Comune di Pozzuolo Martesana	Classificazione	Criterio di consolidamento
CEM AMBIENTE S.p.A.	15.700.192*	Comune di Pozzuolo Martesana	1,519%	Società partecipata	Proporzionale
FAR.COM S.r.l.	130.000,00	Comune di Pozzuolo Martesana	4,910%	Società partecipata	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Pozzuolo Martesana", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- ❖ Cap Holding S.p.A. – come da motivazione riportata in premessa.
- ❖ AFOL EST MILANO - Azienda Speciale

L'esclusione dei suddetti organismi dal perimetro è stata determinata per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dei singoli enti partecipati rispetto ai corrispondenti valori del Comune – incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibili ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato e percentuale di partecipazione inferiore all'1%.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- ❖ Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- ❖ Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Pozzuolo Martesana.

❖ **CEM AMBIENTE S.p.A.**

CEM AMBIENTE Spa è una società a totale capitale pubblico che si occupa di un insieme integrato di servizi ambientali. Ne sono soci la Provincia di Monza e Brianza e 59 Comuni delle provincie di Milano, Monza e Brianza e Lodi.

Il bacino di utenze raggiunge 535.000 abitanti per un territorio di 400 km².

Il core business aziendale è incentrato sui servizi di igiene urbana: la raccolta differenziata dei rifiuti, la gestione delle piattaforme ecologiche, la pulizia stradale e di tutti i servizi correlati, di smaltimento e recupero dei materiali. CEM AMBIENTE lavora in stretta collaborazione con il CONAI (Consorzio Nazionale Imballaggi), ottenendo, per i suoi Comuni che eseguono la raccolta differenziata, incentivi economici consistenti.

CEM AMBIENTE S.p.A.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	143.330	165.921
Attivo immobilizzato	25.862.684	26.085.037
Attivo circolante	37.792.169	37.478.910
Ratei e risconti attivi	273.473	112.300
TOTALE DELL'ATTIVO	64.071.656	63.842.168
Patrimonio netto	34.832.383	35.155.082
Fondi per rischi ed oneri	2.865.340	3.125.767
TFR	1.310.640	1.227.835
Debiti	25.039.268	24.292.654
Ratei e risconti passivi	24.025	40.830
TOTALE DEL PASSIVO	64.071.656	63.842.168

CEM AMBIENTE S.p.A.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	60.619.747	58.039.272
Costi della produzione	59.179.740	56.583.461
Risultato della gestione operativa	1.440.007	1.455.811
Proventi ed oneri finanziari	80.649	124.029
 Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	66.481	67.639
Imposte sul reddito	454.419	528.445
Risultato di esercizio	1.132.718	1.119.034

❖ **FAR. COM. S.r.l.**

La Società Far.Com srl è stata costituita nel 2003 ed è una società interamente pubblica i cui soci sono i Comuni che deciso di affidare a Far.Com. Srl la gestione delle farmacie di loro proprietà.

I Comuni soci utilizzano la società partecipata Far.Com. per gestire le Farmacie Comunali utilizzando logiche imprenditoriali nella gestione delle funzioni *dell'Azienda Farmacia* per una maggiore potenzialità nell'erogazione di servizi ai cittadini ottimizzando i costi.

Far.Com. non trattiene profitti per se ma gli stessi vengono erogati ai Comuni come canoni di gestione.

La società molto spesso utilizza le farmacie come punto di riferimento sanitario per la comunità sempre aperto e a portata di tutti, inoltre tale attività è usata come supporto ai servizi Sociali e opera a stretto contatto con essi. Le farmacie Comunali gestite da Far.Com. si occupano di servizi che spesso quelle private non erogano, tra i più importanti e graditi:

- Possibilità di prenotare visite ed esami presso principali ospedali;
- Possibilità di ritiro referti/analisi presso la farmacia;
- Prezzi calmierati rispetto ai valori di mercato;
- Punto di riferimento e di sicurezza per le persone sole;
- Distribuzione presidi medici alle categorie disagiate, ecc.

FAR. COMA S.r.l.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti		
Attivo immobilizzato	1.711.596	1.636.271
Attivo circolante	3.671.736	4.157.564
Ratei e risconti attivi	30.228	24.044
TOTALE DELL'ATTIVO	5.413.560	5.817.879
Patrimonio netto	381.185	358.189
Fondi per rischi ed oneri	68.000	16.000
TFR	784.951	800.641
Debiti	4.175.923	4.639.986
Ratei e risconti passivi	3.501	3.063
TOTALE DEL PASSIVO	5.413.560	5.817.879

FAR.COM. S.r.l.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	13.687.566	12.604.786
Costi della produzione	13.661.535	12.543.165
Risultato della gestione operativa	26.031	61.621
Proventi ed oneri finanziari	22.080	- 8.783
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Proventi ed oneri straordinari		3.207
Imposte sul reddito	25.117	30.101
Risultato di esercizio	22.994	25.944

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

ORGANISMO PARTECIPATO	SINTESI ATTIVITÀ	MISSIONE DI BILANCIO RIFERIMENTO (comma 3 art. 11ter del D.Lgs. 118/2011)
CEM AMBIENTE S.p.A.	Gestione dell'intero ciclo del servizio rifiuti	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - rifiuti
FAR.COM S.r.l.	Gestione delle farmacie comunali	Sviluppo economico e competitività – reti e altri servizi di pubblica utilità

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Pozzuolo Martesana rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Spese di personale

ORGANISMO PARTECIPATO	% DI CONSOLIDAMENTO	SPESE PER IL PERSONALE (€)	INCIDENZA % SUL TOTALE DEL GRUPPO
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA		190.210***	
CEM AMBIENTE S.p.A.	1,519%	6.692.179	73,98%
FAR.COM S.r.l.	4,910%	2.353.168	26,02%
TOTALE		9.045.347	100%

*** La spesa di € 190.210 è relativa alle sole spese del Segretario Comunale e di un dipendente di cui all'art. 110 del Tuel, parzialmente rimborsata dai Comuni associati per l'importo di € 133.190. Il Comune di Pozzuolo Martesana dal 1/11/2016 ha trasferito tutto il personale all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, per cui nelle risultanze contabili del consuntivo 2017 non si rileva alcuna spesa. **L'importo annuo che il Comune di Pozzuolo Martesana trasferisce all'Unione Adda Martesana per il personale dipendente a suo tempo transitato nei ruoli dell'UCLA è di € 1.105.317,00.**

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2017.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”.

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno 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.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Non è possibile, in ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 riportare le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l’ente redige per il primo anno il bilancio consolidato.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L’identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell’eliminazione e dell’elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l’equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell’ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell’ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti “tecnici” dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell’ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati

con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Pozzuolo Martesana, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; si evidenzia che non sono stati rilevati disallineamenti.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con apposite comunicazioni via mail.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Pozzuolo Martesana, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione di eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

SPLIT PAYMENT

Dal 1° luglio, con Decreto del Ministero delle Finanze del 27/06/2017, lo **split payment**, ossia il meccanismo della scissione dei pagamenti, già applicato dal 2015 negli appalti pubblici, è stato esteso **anche tutte le società partecipate pubbliche**.

In sostanza le stazioni appaltanti, in questo caso il Comune di Pozzuolo Martesana, a saldo delle fatture emesse dalle due società di cui sopra, inserite nel perimetro di consolidamento del Comune,

non ha riconosciuto più l'Iva alle società partecipate, ma ha effettuato direttamente all'erario allo Stato il versamento dell'IVA trattenuta sulle fatture liquidate.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", 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 e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Pozzuolo Martesana, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pozzuolo Martesana 31/12/2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è

risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento pari a 284.67349.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017.

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione del Comune Pozzuolo Martesana	Classificazione	Metodo consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/N nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/N (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
CEM AMBIENTE SPA	Comune di Pozzuolo Martesana	1,591%	Società partecipata	Proporzionale	238.428	511.897	273.469,00
FAR.COM S.r.l.	Comune di Pozzuolo Martesana	4,910%	Società partecipata	Proporzionale	6.377,55	17.587	11.209,45
TOTALE					244.805,55	529.484	284.678,45

Capitale sociale € 15.700.192 x 1,519 = € 238.428,00

Capitale sociale € 130.000 x 4,910 = € 6.377,55

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA			
CEM AMBIENTE S.p.A.			
FAR.COM. S.r.l.			

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = la società non ha comunicato l'entità di eventuali crediti superiori a 5 anni;
- FAR.COM S.r.l. = la società non ha comunicato l'entità di eventuali crediti superiori a 5 anni.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	184.392,08	0,01%	1.669.877,20
CEM AMBIENTE S.p.A.			
FAR.COM. S.r.l.	546.119	10%	26.814

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = la società non ha comunicato l'entità di eventuali debiti superiori a 5 anni;
- FAR.COM S.r.l. = come da comunicazione nella nota integrativa.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA			
CEM AMBIENTE S.p.A.	273.473,00	0,01%	4.154
FAR.COM. S.r.l.	30.228,00	0,22%	1.484

I ratei e risconti attivi sono composti principalmente da:

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono;
- FAR.COM S.r.l. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	6.142,07	5,25%	985.570,00
CEM AMBIENTE S.p.A.	24.025,00	0,0%	365
FAR.COM. S.r.l.	3.501	0,06%	172

I ratei e risconti passivi sono composti principalmente da:

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono;
- FAR.COM S.r.l. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono.

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA					
CEM AMBIENTE S.p.A.		1.983,00	1.983,00	0,03%	30,12
FAR.COM. S.r.l.		12.026,00	12.026,00	0,09%	590,48

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono;
- FAR.COM S.r.l. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono.

11. Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica: - 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;

Non ricorre tale fattispecie.

12. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	-
CEM AMBIENTE S.p.A.	-
FAR.COM. S.r.l.	-

Non risultano strumenti derivati in essere.