



**Comune di Bellinzago Lombardo**  
**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 Bellinzago Lombardo, 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 si è avvalso della facoltà di rinviare l’adozione del Bilancio Consolidato all’anno 2018 con riferimento all’esercizio chiuso al 31 dicembre 2017. Inoltre 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 Bellinzago Lombardo 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. 87 del 21/12/2017.

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.”

Il bilancio consolidato costituisce, altresì, uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Bellinzago Lombardo 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 Bellinzago Lombardo**

Il “Gruppo Comune di Bellinzago Lombardo” è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune di Bellinzago Lombardo si chiude con un utile consolidato di **euro 514.874,46**.

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 Bellinzago Lombardo:

## Bilancio consolidato 2017

### Sintesi conto economico

Conto economico	Comune (Conto economico N)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato N
Valore della produzione	2.669.582,59	2.939.854,45	5.609.437,04
Costi della produzione	2.941.011,91	2.316.047,39	5.257.059,30
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 271.429,32</b>	<b>623.807,06</b>	<b>352.377,74</b>
Proventi ed oneri finanziari	91.145,81	- 6.942,04	84.203,77
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	69.226,19	638,87	69.865,06
Imposte sul reddito	3.436,08	- 11.863,97	- 8.427,89
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>- 114.493,40</b>	<b>629.367,86</b>	<b>514.874,46</b>

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	1.403.078,00	25,01
Proventi da fondi perequativi	404.085,96	7,20
Proventi da trasferimenti e contributi	75.315,84	1,34
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	3.217.051,36	57,35
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	104.931,52	1,87
Altri ricavi e proventi diversi	404.874,36	7,22
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>5.609.337,04</b>	<b>100,00</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.053.156,66	20,03
Prestazioni di servizi	1.912.900,01	36,39
Utilizzo beni di terzi	48.016,69	0,91
Trasferimenti e contributi	1.145.548,00	21,79
Personale	227.730,37	4,33
Ammortamenti e svalutazioni	822.158,15	15,64
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.359,72	0,10
Accantonamenti per rischi	506,62	0,01
Altri accantonamenti	-	-
Oneri diversi di gestione	41.683,08	0,79
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>5.257.059,30</b>	<b>100,00</b>

### Proventi ed oneri finanziari:

<b>Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	138.758,43	98,31
Altri proventi finanziari	2.383,79	1,69
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>141.142,22</b>	<b>100,00</b>
Interessi passivi	47.644,52	83,68
Altri oneri finanziari	9.293,93	16,32
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>56.938,45</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>84.203,77</b>

### Proventi ed oneri straordinari:

<b>Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire		-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.368,40	4,23
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98.831,62	95,77
Plusvalenze patrimoniali		-
Altri proventi straordinari		-
<b>Totale proventi</b>	<b>103.200,02</b>	<b>100,00</b>
Trasferimenti in conto capitale		-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	33.334,96	100,00
Minusvalenze patrimoniali		-
Altri oneri straordinari		-
<b>Totale oneri</b>	<b>33.334,96</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>		<b>69.865,06</b>

### 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 Bellinzago Lombardo.

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 Bellinzago Lombardo 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	1.377,40	1.377,40
Immobilizzazioni immateriali	3.360,00	33.578,27	36.938,27
Immobilizzazioni materiali	11.291.265,18	3.108.230,95	14.399.496,13
Immobilizzazioni Finanziarie	1.328.826,65	3.477,49	1.332.304,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.623.451,83</b>	<b>3.145.286,71</b>	<b>15.768.738,54</b>
Rimanenze	-	7.368,32	7.368,32
Crediti	733.797,08	879.456,85	1.613.253,93
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	1.101.115,97	223.454,33	1.324.570,30
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.834.913,05</b>	<b>1.110.279,50</b>	<b>2.945.192,55</b>
Totale ratei e risconti attivi	-	44.537,14	44.537,14
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.458.364,88</b>	<b>4.301.480,75</b>	<b>18.759.845,63</b>
Patrimonio netto	11.114.681,09	2.575.098,99	13.689.780,08
Fondo per rischi ed oneri	-	44.580,26	44.580,26
di cui riserva di consolidamento		-	-
TFR	-	45.242,17	45.242,17
Debiti	2.358.113,79	1.543.776,61	3.901.890,40
Ratei e risconti passivi	985.570,00	92.782,72	1.078.352,72
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>14.458.364,88</b>	<b>4.301.480,75</b>	<b>18.759.845,63</b>

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

Stato patrimoniale	Importo	%
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>1.377,40</b>	<b>0,01</b>
Immobilizzazioni immateriali	36.938,27	<b>0,20</b>
Immobilizzazioni materiali	14.399.496,13	<b>76,76</b>
Immobilizzazioni Finanziarie	1.332.304,14	<b>7,10</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.768.738,54</b>	
Rimanenze	7.368,32	<b>0,04</b>
Crediti	1.613.253,93	<b>8,60</b>
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide	1.324.570,30	<b>7,06</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.945.192,55</b>	
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>44.537,14</b>	<b>0,24</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>18.759.845,63</b>	<b>100,00</b>
Patrimonio netto	13.689.780,08	72,97
Fondi per rischi ed oneri	44.580,26	0,24
TFR	45.242,17	0,24
Debiti	3.901.890,40	20,80
Ratei e risconti passivi	1.078.352,72	5,75
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>18.759.845,63</b>	<b>100,00</b>

#### 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 Bellinzago Lombardo

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 Bellinzago Lombardo”*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Bellinzago Lombardo”*
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. 87 del 21/12/2017 ad oggetto "Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Bellinzago Lombardo - Individuazione dei componenti e del perimetro di consolidamento", il Comune di Bellinzago Lombardo 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 Bellinzago Lombardo"**

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 Bellinzago Lombardo" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 87 del 21/12/2017 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. 87 del 21/12/2017, 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 Bellinzago Lombardo"**

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Bellinzago Lombardo 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 Bellinzago Lombardo	Classificazione



<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partecipate Comune di Bellinzago Lombardo</b>	<b>Classificazione</b>
CEM AMBIENTE S.p.A.	Località Cascia Sofia – Cavenago di Brianza (MB)	15.700.192*	Comune di Bellinzago Lombardo	0,961%	Società partecipata
COGESER S.p.A.	Via Martiri della Liberazione n. 18 Melzo (MI)	35.094.227	Comune di Bellinzago Lombardo	5,420%	Società partecipata
CAP HOLDING S.p.A.	Via Del Mulino n. 2 – Assago (MI)	571.381.786	Comune di Bellinzago Lombardo	0,064%	Società partecipata
AFOL EST MILANO Azienda Speciale	Via Soderini n. 24 20146 Milano	100.000	Comune di Bellinzago Lombardo	0,150%	Ente strumentale partecipato

\* Trattasi del capitale sociale

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

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partecipazione Comune di Bellinzago Lombardo</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Criterio di consolidamento</b>
CEM AMBIENTE S.p.A.	15.700.192*	Comune di Bellinzago Lombardo	0,961%	Società partecipata	Proporzionale
COGESER S.p.A..	35.094.227	Comune di Bellinzago Lombardo	5,420%	Società partecipata	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Bellinzago Lombardo", 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 Bellinzago Lombardo.

#### ❖ **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 km<sup>2</sup>.

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.

<b>CEM AMBIENTE S.p.A.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
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
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>64.071.656</b>	<b>63.842.168</b>
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
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>64.071.656</b>	<b>63.842.168</b>

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

❖ **COGESER S.p.A.**

Il COGESER Spa è una società partecipata, pubblica al 100%, costituita dal Comune di Bellinzago Lombardo e altri sei Comuni dell'est Milano - area Martesana. La società si occupa prevalentemente della gestione delle reti gas dei Comuni soci e, in via residuale, della gestione di servizi, sempre per i comuni soci, nel campo del risparmio energetico.

Il Comune di Bellinzago Lombardo, unitamente agli altri Comuni soci, hanno ceduto alla predetta società tutto il sistema delle reti gas e servizi correlati. Attraverso la stessa partecipano alla gestione e alla distribuzione del gas metano. Fra gli scopi principali vi è anche quello di partecipare attivamente all'affidamento della gestione del servizio gas nell'ambito della gara dell'ATEM 4 che ha come Capofila il Comune di Cassano D'Adda.

<b>COGESER S.p.A</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti		
Attivo immobilizzato	53.445.504	54.918.738
Attivo circolante	15.155.682	14.713.470
Ratei e risconti attivi	773.230	363.725
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>69.374.416</b>	<b>69.995.933</b>
Patrimonio netto	41.499.093	40.327.671
Fondi per rischi ed oneri	314.472	3.307.514
TFR	602.342	615.424
Debiti	25.250.910	24.272.624
Ratei e risconti passivi	1.707.599	1.472.700
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>69.374.416</b>	<b>69.995.933</b>

<b>COGESER S.p.A.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	37.290.655	37.556.432
Costi della produzione	33.716.315	33.857.055
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.574.340</b>	<b>3.699.377</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	- 142.381	- 153.534
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>		
Imposte sul reddito	- 299.464	1.063.779
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>3.731.423</b>	<b>2.482.064</b>

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
COGESER S.p.A.	Gestione del servizio distribuzione gas metano	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 BELLINZAGO LOMBARDO		0,00***	
CEM AMBIENTE S.p.A.	0,961%	6.692.179	68,94%
COGESER S.p.A.	5,420%	3.015.102	31,06%
<b>TOTALE</b>		<b>9.707.281</b>	<b>100%</b>

\*\*\* Il Comune di Bellinzago Lombardo 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 Bellinzago Lombardo trasferisce all'Unione Adda Martesana per il personale dipendente a suo tempo transitato nei ruoli dell'UCLA è di € 730.630,00.**

### 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 Bellinzago Lombardo, 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:

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Bellinzago Lombardo, 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 Bellinzago Lombardo, 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 Bellinzago Lombardo, 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 Bellinzago Lombardo 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 1.902.497,49.

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 Bellinzago Lombardo	Classif.ne	Metodo consol.to	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 consolid.to
<b>CEM AMBIENTE SPA</b>	Comune di Bellinzago Lombardo	0,961%	Società partecipata	Proporzionale	150.878	323.854	172.976
<b>COGESER S.p.A.</b>	Comune di Bellinzago Lombardo	5,420%	Società partecipata	Proporzionale	317.629**	2.047.008	1.729.379
<b>TOTALE</b>					468.507	2.370.862	1.902.355

\*Capitale sociale € 15.700.192 x 0,961 = € 150.878

\*\*Capitale sociale € 5.860.319 x 5,420 = € 317.629

\*\*\*\*\*

*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
<b>COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO</b>			
<b>CEM AMBIENTE S.p.A. A</b>			
<b>COGESER S.p.A.</b>			

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = la società non ha comunicato l'entità di eventuali crediti superiori a 5 anni;
- COGESER S.p.A. = 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 BELLINZAGO LOMBARDO	1.669.877,20	12%	1.669.877,20
CEM AMBIENTE S.p.A. A			
COGESER S.p.A.	14.813.069,00	21,35%	802.868,34

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = la società non ha comunicato l'entità di eventuali debiti superiori a 5 anni;
- COGESER S.p.A.= la società non ha comunicato l'entità di eventuali debiti superiori a 5 anni.

### *9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*

#### *Ratei e risconti attivi*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO			
CEM AMBIENTE S.p.A. A	273.473,00	0,01%	2.628,08
COGESER S.p.A.	773.230,00	0,22%	41.909,07

I ratei e risconti attivi sono composti principalmente da:

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono;
- COGESER S.p.A. = 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 BELLINZAGO LOMBARDO	985.570,00	5,25%	985.570,00
CEM AMBIENTE S.p.A. A	24.025,00	0,0%	230,87
COGESER S.p.A.	1.707.599,00	0,49%	92.551,87

I ratei e risconti passivi sono composti principalmente da:

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono;
- COGESER S.p.A.= 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 BELLINZAGO LOMBARDO	47.644,52		47.644,52	83,68%	47.644,52
CEM AMBIENTE S.p.A. A		1.983,00	1.983,00	0,03%	19,06
COGESER S.p.A.		171.123,00	171.123,00	16,29%	9.274,87

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO: ZERO

- CEM AMBIENTE S.p.A. = La società nella nota integrativa non ha specificato a cosa si riferiscono;
- COGESER S.p.A.= 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 BELLINZAGO LOMBARDO	-
CEM AMBIENTE S.p.A. A	-
COGESER S.p.A.	-

Non risultano strumenti derivati in essere.