

COMUNE DI CASTEL DI LAMA

Provincia di Ascoli Piceno

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016**

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° 87 del 09/07/2019) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di CASTEL DI LAMA 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 CASTEL DI LAMA 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 CASTEL DI LAMA".

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per 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 CASTEL DI LAMA 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 CASTEL DI LAMA

Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Comune di CASTEL DI LAMA”, secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 87 del 09/07/2019, e così composto:

Società / Consorzi	Codice Fiscale	Misura Partecipazione
START SPA	01598350443	1,160%
CIIP SPA	00101350445	2,160%
MULTISERVIZI LAMA SRL	01745790442	100,000%

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.

Società / Consorzi	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Ente strumentale controllato	Società partecipata
START SPA	01598350443	1,160%		x
CIIP SPA	00101350445	2,160%		x
MULTISERVIZI LAMA SRL	01745790442	100,000%		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"*

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

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".

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento del gruppo "Comune di CASTEL DI LAMA" si è svolta la seguente analisi :

		dati riferiti al 31/12/2016							
		Totale attivo	Soglia 10%	Patrimonio netto	Soglia 10%	Ricavi (A)	Soglia 10%		
COMUNE DI CASTEL DI LAMA		24.440.887,22	2.444.088,72	14.983.327,08	1.498.332,71	5.758.224,46	575.822,45		
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
START SPA	1,160%	31.981.383,00	2.444.088,72	14.825.567,00	1.498.332,71	16.863.344,00	575.822,45	SI	Percentuale superiore alla soglia dell'1%, parametri superiori al valore di soglia e dati significativi per il consolidato
CIIP SPA	2,160%	270.414.948,00	2.444.088,72	115.939.462,00	1.498.332,71	65.992.249,00	575.822,45	SI	Percentuale superiore alla soglia dell'1%, dati significativi per il consolidato
MULTISERVIZI LAMA SRL	100,000%	322.193,00	2.444.088,72	80.861,00	1.498.332,71	577.447,00	575.822,45	SI	Perché percentuale di partecipazione al 100%

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
START SPA	SI
CIIP SPA	SI
MULTISERVIZI LAMA SRL	SI

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 CASTEL DI LAMA	START SPA	CIIP SPA	MULTISERVIZI LAMA SRL
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti
Immobilizzazioni finanziarie	Partecipazioni: Metodo del Patrimonio Netto Crediti : Valore Nominale	Partecipazioni: Iscritte al costo di acquisto Crediti: Iscritti al valore presumibile di realizzo	Partecipazioni: Valutate sulla base del criterio del costo	Partecipazioni : Non presenti

Regione MARCHE Comune di CASTEL DI LAMA Provincia di Ascoli Piceno

Rimanenze	non presente	Iscritti al minore tra il costo di acquisto /produzione e il valore di realizzazione.	Valutate con il metodo “del costo medio ponderato”	Non Presente
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	Iscritti al valore nominale	Iscritti al valore presunto di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	Depositi Bancari: Iscritti al valore di realizzo Denaro in cassa: Valore nominale	Iscritte al valore nominale	Iscritte al valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio e competenza	analisi prudenziale del rischio e competenza
TFR	non valorizzata	Iscritto per l'effettivo debito al netto degli acconti	Iscritto per l'effettivo debito al netto degli acconti	Iscritto per l'effettivo debito al netto degli acconti
Debiti	valore nominale	valore nominale	Iscritti al valore nominale	Iscritti al valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di CASTEL DI LAMA	START SPA	CIIP SPA	MULTISERVIZI LAMA SRL
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	Iscritti nel rispetto del principio della prudenza e della competenza economico-temporale	Iscritti nel rispetto del principio della prudenza e della competenza economico-temporale	Iscritti nel rispetto del principio della prudenza e della competenza economica.
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Iscritti nel rispetto del principio della prudenza e della competenza economico-temporale	Iscritti nel rispetto del principio della prudenza e della competenza economico-temporale	Iscritti nel rispetto del principio della prudenza e della competenza economica.
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	criterio della residua possibilità di utilizzazione	criterio della residua possibilità di utilizzazione	Aliquote tipizzate del principio contabile
Immateriali	20,00%			NP
Fabbricati	2,00%	1,59%	2,50%	NP
Mezzi trasporto leggero	20,00%	25%	20%	NP
Mezzi trasporto pesante	10,00%	6,67% - 20%	20%	NP
Automezzi	10,00%	20%	20%	NP
Macchine ufficio	20,00%	12%	14,29%	20%-25%
Impianti	5,00%	10%	2%-2,5%-5%-8,33%-9%-12,50% -	8%
Attrezzature	5,00%	12%	10%	10%
Hardware	25,00%	NP	NP	NP
Equipaggiamento vestiario	20,00%	NP	NP	NP
Materiale bibliografico	5,00%	NP	NP	NP
Mobili e arredi	10,00%	12%	14,29%	12%
Strumenti musicali	20,00%	NP	NP	NP
Opere ingegno	20,00%	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 e secondo le informazioni e le Note Integrative delle società costituenti il gruppo:

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni	
Comune di CASTEL DI LAMA	3.101.406,53	0,00	
START SPA	122.166,73	0,00	
CIIP SPA	773.941,91	0,00	
MULTISERVIZI LAMA SRL	212.201,00	0,00	
			4.209.716,17

I crediti di gruppo over 5 anni sono pari ad € 0,00 .

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	Di cui Debiti di finanziamento
Comune di CASTEL DI LAMA	9.457.032,35		7.082.519,21
START SPA	70.669,31	9.379,30	9.379,30
CIIP SPA	1.300.242,46	1.321.379,63	1.892.144,30
MULTISERVIZI LAMA SRL	107.335,00	0,00	31.825,00

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 facente parte del perimetro di consolidamento come desumibile dalle note integrative dei medesimi:

Ente	Debiti garantiti da garanzie reali	Natura
Comune di CASTEL DI LAMA	750.000,00	FIDEJUSSIONE SU MUTUI ASD ATLETICO PICENO
START SPA	9.379,30	IPOTECA DI SECONDO GRADO
CIIP SPA	524.903,54	IPOTECHE/PEGNI
MULTISERVIZI LAMA SRL	31.825,00	PRIVILEGI SPECIALI

Il bilancio consolidato

La composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti"

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, secondo le informazioni e le Note Integrative delle Società costituenti il gruppo, nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	22,16	0,0000723%
Risconti attivi	10.334,25	0,03370%

Ratei Passivi	3.571,18	0,01164%
Risconti Passivi	709.013,28	2,312%

Altri accantonamenti	27.360,14	0.08922%
----------------------	-----------	----------

Ente	Contributi agli investimenti		Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi
	Da altre amministrazioni pubbliche	da altri soggetti		
Comune di CASTEL DI LAMA	0,00	0,00	0,00	0,00
START SPA	0,00	0,00	0,00	76.478,23
CIIP SPA	0,00	625.481,05	0,00	0,00
MULTISERVIZI LAMA SRL	0,00	0,00	0,00	7.054,00

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 e secondo le informazioni e le note integrative delle Società costituenti il gruppo, si propone la seguente tabella:

Ente	Interessi su mutui	Interessi per finanziamento su C/C
Comune di CASTEL DI LAMA	169.809,75	33.653,43
START SPA	644,51	79,37
CHIP SPA	22.903,67	13.064,59
MULTISERVIZI LAMA SRL	0,00	2.092,00

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 155.825,19 derivanti da “Proventi Straordinari” del Comune di Castel di Lama.

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 2.203.149,55 derivanti da “Oneri Straordinari” del Comune di Castel di Lama.

.

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 / Passivo

CIIP SPA - EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI CASTEL DI LAMA - EVIDENZE CONTABILI SP	
CREDITI	IMPORTI	DEBITI	IMPORTI
C-II 3 Crediti vs clienti ed utenti	5.385,53*2,16%	D – 2 Debiti verso fornitori	5.385,53*2,16%
	-116,33		-116,33

CIIP SPA - EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI CASTEL DI LAMA - EVIDENZE CONTABILI SP	
DEBITI	IMPORTI	CREDITI	IMPORTI
D – 2 Debiti verso fornitori	29.820,56*2,16%	C-II 3 Crediti vs clienti ed utenti	29.820,56*2,16%
	-644,12		-644,12

MULTISERVIZI LAMA SRL - EVIDENZE CONTABILI SP		COMUNE DI CASTEL DI LAMA - EVIDENZE CONTABILI SP	
DEBITI	IMPORTI	CREDITI	IMPORTI
E – 2 Risconti Passivi (Debiti imputati a Ft. da ricevere)	120.000,00*100%	C-II 3 Crediti vs clienti ed utenti	120.000,00*100%
	-120.000,00		-120.000,00

Per la SOCIETA’ START SPA non sono state rilevate operazioni infragruppo per lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo.

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

Per quanto riguarda l’elisione del valore contabile delle partecipazioni della Comune di CASTEL DI LAMA per ciascuna componente del gruppo si è operato nel seguente modo:

PARTECIPAZIONI COMUNE DI CASTEL DI LAMA			
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTI	PATRIMONIO	IMPORTI
IV 1 a Imprese controllate (*)	-188.310,11	A) I Fondo di dotazione	-291.511,88
		A) II b Riserve da Capitale (x differenza di valore partecipata CIIP SPA)	+103.201,77

(*) NB: Erroneamente il valore delle partecipate è stato imputato alla voce dello Stato Patrimoniale Attivo “Immobilizzazioni Finanziarie > Partecipazioni in Imprese controllate” anziché alla voce “Partecipazioni in Imprese Partecipate ”

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Conto economico

Per la SOCIETA' MULTISERVI LAMA SRL non sono state rilevate operazioni infragruppo per il Conto Economico.

Per la SOCIETA' CIIP SPA non sono state rilevate operazioni infragruppo per il Conto Economico.

Per la SOCIETA' START SPA non sono state rilevate operazioni infragruppo per il Conto Economico.