



COMUNE DI MIRA
Città metropolitana di Venezia

BILANCIO CONSOLIDATO

2017

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Mira rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, 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.

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 Delibera di Giunta n. 255 del 22/12/2017.

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Mira costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Mira, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Mira comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% Posseduta	Metodo di consolidamento	Spesa personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi anni	% Ricavi Comune su ricavi propri
SOCIETA CONTROLLATA						
SERIMI S.r.L	Via Mare Mediterraneo, 28/2 Mira (Ve) – C.S.: € 102.000,00 (i.v.)	51,00%	Integrale	€ 2.231.731,00	nessuna	8,03%

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato 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.

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.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Mira parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 255 del 22/12/2017 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI				
CONSIGLIO DI BACINO "VENEZIA AMBIENTE"	Via Forte Marghera, 191 30170 Mestre (VE)	4,41%	4,41%	4,41%
CONSIGLIO DI BACINO "LAGUNA DI VENEZIA "	Via G. Pepe, 102/A - 30172 Mestre (Ve)	4,885%	4,885%	4,885%

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SOCIETA' CONTROLLATE				
SERIMI Srl	Via Mare Mediterraneo, 28/2 Mira (Ve) C.S.: € 102.000,00 (i.v.)	51,00%	51,00%	51,00%
SOCIETA' PARTECIPATE				
VERITAS Spa	Santa Croce 489 – 30135 Venezia (Ve)	5,937%	5,937%	5,937%
ACTV Spa	Isola Nova del Tronchetto, 32 – 30135 VENEZIA C.S.: € 24.907.402,00 (i.v.)	0,693%	0,693%	0,693%
PMV Spa	Via Martiri della Libertà, 396 – 30174 VENEZIA MESTRE C.S.: € 39.811.334,00 (i.v.)	0,00%	0,00%	0,00%

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
SOCIETA' CONTROLLATA		
SERIMI SrL	51,00%	Integrale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Mira, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **Veritas S.p.a.** - la società ha comunicato che ha emesso un prestito obbligazionario su mercato regolamentato e pertanto è da equipararsi ad una società quotata ai sensi dell'art. 147 quater del D.lgs. 267/2000. E' stata pertanto esclusa ai sensi dell' art. 11-quater comma 4 D.lgs. n.118/2011 che precisa che “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.”

- **ACTV S.p.a.** - partecipazione inferiore a 1% e non è non titolare di affidamenti diretti di servizi;
- **PMV S.p.a.** - partecipazione inferiore a 1%; inoltre alla data del 28/11/2017 è stata estinta mediante cancellazione dal Registro imprese e la quota di partecipazione del comune di Mira nella società PMV Spa, che era dello 0,552%, stata azzerata con concambio in azioni ACTV S.p.a.;
- **Consiglio di Bacino Venezia Ambiente** e il **Consiglio di Bacino Laguna di Venezia** sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento in quanto presentano bilanci irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo, ai sensi del punto 3,1 dell'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2014.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Con nota prot. 12759 del 22/03/2018 sono state comunicate alla società compresa nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alla scadenza, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Il risultato economico del Gruppo Comune di Mira 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Mira si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato dopo le imposte) di **€ 2.278.072,00**. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Mira:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 21.221.192,79	€ 6.923.073,21	€ 28.144.266,00
Costi della produzione	€ 21.503.206,89	€ 6.673.111,11	€ 28.176.318,00
Risultato della gestione operativa	-€ 282.014,10	€ 249.962,10	-€ 32.052,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 616.588,26	€ 7.809,26	-€ 608.779,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 2.544.261,85	€ 0,15	€ 2.544.262,00
Proventi e oneri straordinari	€ 737.051,35	-€ 0,35	€ 737.051,00
Imposte sul reddito	€ 296.681,37	€ 65.728,63	€ 362.410,00
Risultato di esercizio	€ 2.086.029,47	€ 192.042,53	€ 2.278.072,00

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

MACRO - CLASSE A - COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE

	Importo	%
Proventi da tributi	€ 8.031.639,00	28,54%
Proventi da fondi perequativi	€ 5.173.899,00	18,38%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.469.324,00	5,22%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 8.282.670,00	29,43%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.186.734,00	18,43%
Totale della Macro-classe A	€ 28.144.266,00	100,00%

MACRO - CLASSE B - COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE

	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.020.672,00	14,27%
Prestazioni di servizi	€ 6.686.176,00	23,73%
Utilizzo beni di terzi	€ 887.769,00	3,15%
Trasferimenti e contributi	€ 3.279.857,00	11,64%
Personale	€ 6.970.495,00	24,74%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.535.209,00	19,64%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 29.082,00	0,10%
Accantonamenti per rischi	€ 316.164,00	1,12%
Altri accantonamenti	€ 1.811,00	0,01%
Oneri diversi di gestione	€ 449.083,00	1,59%
Totale della Macro-classe B	€ 28.176.318,00	100,00%

MACRO - CLASSE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	€ 12.888,00	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 12.888,00	100,00%
Interessi passivi	€ 621.609,00	99,99%
Altri oneri finanziari	€ 58,00	0,01%
Totale oneri finanziari	€ 621.667,00	100,00%
Totale della Macro-classe C	- 608.779,00	

MACRO CLASSE D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	Importo	%
Rivalutazioni	€ 2.785.435,00	100,00%
Svalutazioni	€ 241.173,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 2.544.262,00	100,00%

MACRO CLASSE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 3.385,00	0,30%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.108.062,00	99,66%
Plusvalenze patrimoniali	€ 380,00	0,03%
Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 1.111.827,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 4.425,00	1,18%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 366.270,00	97,73%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 4.081,00	1,09%
Totale oneri straordinari	€ 374.776,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 737.051,00	100,00%

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Mira e che la società compresa nel perimetro di consolidamento 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 Mira e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO			
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 204.398	€ 78.708	€ 283.106
Immobilizzazioni materiali	€ 121.772.116	€ 289.779	€ 122.061.895
Immobilizzazioni finanziarie	€ 12.197.196	€ 809.052	€ 13.006.248
Totale Immobilizzazioni	€ 134.173.710	€ 1.177.539	€ 135.351.249
Rimanenze	€ 0	€ 639.806	€ 639.806
Crediti	€ 6.874.268	€ 526.357	€ 7.400.625
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 8.884.449	€ 273.785	€ 9.158.234
Totale attivo circolante	€ 15.758.717	€ 1.439.948	€ 17.198.665
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 27.982	€ 27.982
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 149.932.427	€ 2.645.470	€ 152.577.896
COMPOSIZIONE DEL PASSIVO			
Patrimonio netto	€ 125.248.221	€ 380.462	€ 125.628.683
di cui riserva di consolidamento			€ 2.941,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 809.546	€ 68.486	€ 878.032
TFR	€ 0	€ 601.229	€ 601.229
Debiti	€ 21.187.773	€ 1.534.643	€ 22.722.416
Ratei e risconti passivi	€ 2.686.886	€ 60.650	€ 2.747.536
TOTALE DEL PASSIVO	€ 149.932.427	€ 2.645.469	€ 152.577.896

Il patrimonio netto presenta un incremento di	€ 380.461,00	dato da:
'* variazione del risultato di esercizio:		€ 192043,00
'* totale delle riserve di consolidamento:		€ 2.941,00
Fondo di dotazione		0,00
riserve di pertinenza di terzi:		€ 185.477,00

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO		
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 283.106,00	0,19%
Immobilizzazioni materiali	€ 122.061.895,00	80,00%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 13.006.248,00	8,52%
Totale Immobilizzazioni	€ 135.351.249,00	88,71%
Rimanenze	€ 639.806,00	0,42%
Crediti	€ 7.400.625,00	4,85%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 9.158.234,00	6,00%
Totale attivo circolante	€ 17.198.665,00	11,27%
Totale ratei e risconti attivi	€ 27.982,00	0,02%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 152.577.896,00	100,00%
COMPOSIZIONE DEL PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 125.628.683,00	82,34%
Fondi per rischi ed oneri	€ 878.032,00	0,58%
TFR	€ 601.229,00	0,39%
Debiti	€ 22.722.416,00	14,89%
Ratei e risconti passivi	€ 2.747.536,00	1,80%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 152.577.896,00	100,00%

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Mira*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Mira*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato 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*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

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.

Il Comune di Mira è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Mira

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. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Mira ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 255 del 22/12/2017 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 nota prot. 12759 del 22 marzo 2018 sono state trasmesse alla società SERIMI S.r.l., unica società compresa nel perimetro di consolidamento, le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragrupo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I i dati relativi alle operazioni infragrupo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi, nonché le altre informazioni richieste sono stati trasmessi dalla società sopra menzionata con nota del 27/7/2018.

3. La composizione del Gruppo Comune di Mira

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Alla luce del principio contabile applicato n.4/4 allegato al D.lgs. 118/2018, si precisa che:

a) le società ACTV e PMV non sono state incluse nel perimetro di consolidamento a norma del punto 3/3,1 in quanto società con quota di partecipazione detenuta inferiore all'1% del capitale sociale delle partecipate e non titolari di affidamento di contratto di servizio;

b) la società VERITAS S.p.a. è stata esclusa dal perimetro di consolidamento a norma dell'art. 11-quater del D.LGS. 118/2011, in quanto considerata società quotata, avendo emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

C) gli enti gestori delle autorità d'ambito “Consiglio di Bacino Venezia Ambiente” e il “Consiglio di bacino Laguna di Venezia” sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento in quanto presentano bilanci irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo, ai sensi del punto 3,1 dell'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2014 che prevede che *“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.”

Pertanto, come da delibera n. 255 del 22/12/2017 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Società controllata	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi	% ricavi del Comune su ricavi propri

					tre anni	
SERIMI S.r.l.	Via Mare Mediterraneo, 28/2 Mira (Ve) – C.S.: € 102.000,00 (i.v.)	51,00%	Integrale	€ 2.231.731,00	nessuna	8,03%

Si riporta la classificazione della società Serimi S.r.l. ricompresa nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011		TIPOLOGIA ATTIVITA'
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	MENSA DIPENDENTI
04	Istruzione e diritto allo studio	REFEZIONE SCOLASTICA
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali ⁱ	MENSA DIPENDENTI
10	Trasporti e diritto alla mobilità	MENSA DIPENDENTI
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	SERVIZI DI RISTORAZIONE PER ASILO NIDO E ASS DOMICILIARE

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione funzionale e operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si producessero effetti distorsivi e non coerenti con le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. 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 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.

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 alla società controllata ricompresa nel perimetro di consolidamento che opera 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, un'analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica. Queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dalla società Serimi S.r.l. con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota 12759 del 22/03/2018.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Mira, 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 dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, 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.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato la regolarizzazione contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori della società controllata sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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 della partecipazione consolidata 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 dell'impresa consolidata. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento 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 data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. 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 Mira, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto da parte dell'ente.

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 consolidamento 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.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, 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 non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari a - € 815.723 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Utili (perdite) portati a nuovo	3.706	0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.256		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.508		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	3.884		
Utili (perdite) portati a nuovo	185.477	0	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Utili (perdite) portati a nuovo	193.049	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI MIRA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	102.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SERIMI SERVIZI SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	0	20.400	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SERIMI SERVIZI SRL

Utile (perdite) portati a nuovo	0	256.125	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SERIMI SERVIZI SRL
Movimentazioni	382.232	385.173		
Saldo	2.941			

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari a - € 815.723 euro e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	-€ 818.664,00
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	2.941,00
	- € 815.723,00

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.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	SERIMI Srl
1) Obbligazioni	€ 3.371.715,00	
2) Obbligazioni convertibili		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
4) Debiti verso banche		

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	SERIMI Srl
5) Debiti verso altri finanziatori	€ 3.445.881,00	
6) Acconti		
7) Debiti verso fornitori		

8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
9) Debiti verso imprese controllate		
10) Debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso CONTROLLANTI		
12) Debiti tributari		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
14) Altri debiti		
totale	€ 6.817.596,00	- €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	SERIMI SrL
1) Verso clienti		
2) Verso imprese controllate		
3) Verso imprese collegate		
4) Verso CONTROLLANTI		
4-bis) Per crediti tributari		
4-ter) Per imposte anticipate		
5) Verso altri		
totale	- €	- €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	SERIMI Srl
Ratei attivi		
Altri	- €	- €
costi anticipati		
interessi su mutui		
Tot Ratei attivi	- €	
Risconti attivi		
Assicurazioni		
Canoni di locazione		
Altri	- €	€ 27.982,00
Tot Risconti attivi	- €	€ 27.982,00
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	- €	€ 27.982,00

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	SERIMI Srl
Ratei passivi		
Altri		€ 60.650,00
Bancari		
Salario accessorio	€ 324.297,00	
Tot Ratei passivi	€ 324.297,00	€ 60650,00
Risconti passivi		
Contributo c/impianti		

Contributi agli investimenti	€ 2.362.589,00	
Altri		- €
Tot Risconti passivi	€ 2.362.589,00	- €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 2.686.886,00	€ 60.650,00

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	SERIMI Srl
acc.to per rischi potenziali	€ 316.163,96	- €
rischi su crediti		
...		
Tot Accant. rischi	€ 316.163,96	- €
accantonamento sanzioni CDS RV2015		
manutenzioni		
Altri	€ 1.810,52	- €
Tot Altri accantonamenti	€ 1.810,52	- €
TOTALE	317.974,48 €	- €

10.Conti d'ordine

I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni ricevuti/prestati a terzi estranei al gruppo Amministrazione Pubblica. Nello specifico si articolano in:

-Impegni su esercizi futuri per € 3.401.797 corrispondenti al fondo pluriennale vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria del Comune al netto della quota riferita ai compensi per produttività al personale indicata nei ratei passivi;

-Beni di terzi in uso per €10.593.145 rappresentati dalle garanzie ricevute dal Comune per i contratti in corso di esecuzione con l'esclusione della fidejussione ricevuta dalla società oggetto di consolidamento;

-Garanzie prestate ad amministrazione pubblica per € 304.517. In tale voce è confluita la fideiussione di Serimi S.r.l. a garanzia del contratto di servizio con un altro comune.

11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Note: i dati sono riportati al netto delle rettifiche di consolidamento che hanno inciso eventualmente sugli oneri finanziari.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	SERIMI SrL
Interessi su prestiti obbligazionari		
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 621.609,00	
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi		
Interessi su debiti verso controllanti		
Interessi su debiti verso controllate		
Interessi su debiti verso partecipate		
Interessi su debiti verso altri soggetti		
Interessi su debiti verso fornitori		
Altri	€	€ 58,00
totale	€ 621.609,00	€ 58,00

12. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	SERIMI SrL
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive	€ 891.714,35	
Insussistenze del passivo	€ 214.811,80	
Permessi di Costruire		
Plusvalenze patrimoniali	€ 380,00	
Proventi relativi da traferimenti in conto capitale	€ 3.385,49	
Altri		- €
totale proventi	€ 1.111.827,64	- €
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive	€ 37.371,85	
Insussistenze dell'attivo	€ 78.871,74	
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 250.026,20	
Minusvalenze patrimoniali		
Altri		- €
totale oneri	€ 374.776,29	- €
TOTALE	€ 737.051,35	- €

13. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.101 del 8/10/2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente.

Compensi cariche sociali	SERIMI SrL
Amministratori	€ 26.700,00
Sindaci	€ 27.387,00
totale	€ 54.087,00

14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Mira non ha strumenti finanziaria derivati né altri strumenti con componente derivata.

15. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto		DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di - servizi	€ 631.580	€ -	Elisione Ricavi infragruppo Serimi -Comune
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 635.286	0
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi - precedenti	€ 3.706	€ -	0
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ -	€ 125.679	Elisione Crediti infragruppo Serimi -Comune
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 126.935	€ -	0
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi - precedenti	€ -	€ 1.257	0
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 8.694	Elisione Costi infragruppo Serimi -Comune
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 303.884	0
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di - servizi	€ 314.168	€ -	0
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi - precedenti	€ -	€ 1.507	0
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 3.884	€ -	Elisione Debiti infragruppo Serimi -Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi - precedenti	€ -	€ 3.884	0