Recanati, città dell'infinito

Bilancio Consolidato

2016

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	9.888.927,11			
2	Proventi da fondi perequativi	2.783.082,57			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00			
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	2.030.486,70			A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	43.129,27			E20c
c	*Contributi agli investimenti*	37.799,62			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	553.575,49			
b	*Ricavi della vendita di beni*	144.935,50			
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	1.067.878,53			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.520.411,49		A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**22.070.226,28**			
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	671.074,63		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.902.756,82		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	343.985,39		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00			
a	*Trasferimenti correnti*	1.049.867,64			
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	0,00			
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00			
13	Personale	4.828.808,36		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00		B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	154.236,90		B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	2.054.637,11		B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00		B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	4.418.542,42		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	170,88		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	71.258,95		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	369.772,95		B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**21.865.112,03**			
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**205.114,25**			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	*da società controllate*				
b	*da società partecipate*	531.017,00			
c	*da altri soggetti*	0,00			
20	Altri proventi finanziari	4.233,56		C16	C16
	Totale proventi finanziari	535.250,56			
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	*Interessi passivi*	526.893,76			
b	*Altri oneri finanziari*	67.712,91			
	Totale oneri finanziari	594.606,66			
	totale (C)	**-59.356,11**			
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	**D18**
23	Svalutazioni			D19	**D19**
	totale (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	243.162,02			E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	89.688,83			E20c
e	*Altri proventi straordinari*	83.443,85			
	totale proventi	**416.294,70**			
25	*Oneri straordinari*			E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	228.507,56			E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	1.916,35			E21a
d	*Altri oneri straordinari*	26.958,70			E21d
	totale oneri	**257.382,61**			
	Totale (E) (E20-E21)	**158.912,09**			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**304.670,23**			
26	Imposte (*)	242.763,66		22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**61.906,57**		23	23
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI				
	1	***DOTAZIONE***			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	3.222,71		BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.209,08		BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	507,56		BI4	BI4
	5	avviamento	15.720,97		BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	611.209,47		BI6	BI6
	9	altre	231.280,62		BI7	BI7
		di cui differenza di consolidamento	*4.568,02*			
		Totale immobilizzazioni immateriali	867.150,42			
		Immobilizzazioni materiali				
II	1	Beni demaniali				
1.1		Terreni	164.035,07			
1.2		Fabbricati	11.009.142,64			
1.3		Infrastrutture	24.470.400,35			
1.9		Altri beni demaniali	-			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	-			
2.1		Terreni	2.923.081,94		BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	-			
2.2		Fabbricati	16.117.878,21			
	a	*di cui in leasing finanziario*	-			
2.3		Impianti e macchinari	427.378,74		BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	8.562,11			
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	182.444,67		BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	260.081,33			
2.6		Macchine per ufficio e hardware	28.432,60			
2.7		Mobili e arredi	131.734,96			
2.8		Infrastrutture	-			
2.9		Diritti reali di godimento	-			
2.99		Altri beni materiali	523,60			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.053.524,47		BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	58.768.658,59			
IV		Immobilizzazioni Finanziarie				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*			BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	22.938.954,57		BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	*imprese controllate*			BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*			BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	61.616,88		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	23.000.571,45			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**82.636.380,46**			
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	27.668,92		CI	CI
		Totale	27.668,92			
II		Crediti				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	1.207.377,87			
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	265.726,66			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-			
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	593.330,81			
	b	*imprese controllate*	-			CII2
	c	*imprese partecipate*	-		CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	14.312,59			
	3	Verso clienti ed utenti	847.368,22		CII1	CII1
	4	Altri Crediti	-		CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	160.078,29			
	b	*per attività svolta per c/terzi*	-			
	c	*altri*	2.105.692,22			
		Totale crediti	5.193.886,66			

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria				
	a	*Istituto tesoriere*	95.964,04			CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	1.255.931,93			
	2	Altri depositi bancari e postali	285.015,65		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	39,24		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
		Totale disponibilità liquide	1.636.950,86			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**6.858.506,44**			
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	18.449,43		D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	18.449,43			
		TOTALE DELL'ATTIVO	**89.513.336,32**			

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	4.651.542,20		AI	AI
II		Riserve				
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	13.605.258,57		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	37.388.701,69		AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	1.361.725,77			
III		Risultato economico dell'esercizio	61.906,57		AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	57.069.134,80			
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-			
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**57.069.134,80**			
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	1.237,56		B1	B1
	2	per imposte	3769,64		B2	B2
	3	altri	572.665,23		B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**577.672,43**			
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	107.061,54		C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**107.061,54**			
		D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento				
	a	prestiti obbligazionari	5.503.547,56		D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.193.000,00			
	c	verso banche e tesoriere	1.594.342,84		D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	15.673.978,77		D5	
	2	Debiti verso fornitori	3.148.616,91		D7	D6
	3	Acconti	86.286,00		D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	0			
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0			
	b	altre amministrazioni pubbliche	260.792,38			
	c	imprese controllate	0		D9	D8
	d	imprese partecipate	0		D10	D9
	e	altri soggetti	255.415,64			
	5	altri debiti	0		D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	295.261,11			
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	73.246,84			
	c	*per attività svolta per c/terzi*	0			
	d	*altri*	942.485,48			
		TOTALE DEBITI (D)	**29.026.973,54**			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	224.953,75		E	E
II		Risconti passivi	249022,03		E	E
	1	Contributi agli investimenti	0			
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.619.534,48			
	b	da altri soggetti	638.983,75			
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**2.732.494,01**			
		TOTALE DEL PASSIVO	**89.513.336,32**			
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE				

COMUNE DI RECANATI

Provincia di Macerata

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2016

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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 è 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 all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.
Il Comune di Recanati ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N. 282 del 30/12/2016:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti

gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);

- le società partecipate (intese, nella fase transitoria per gli esercizi 2015-2017, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Società	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consoli-damento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Società per l'Acquedotto del Nera spa	10,08	100	NO	Rientra nel GAP in quanto società partecipata e risulta IRRILEVANTE per il perimetro di consolidamento
CO.SMA.RI. SRL	6,37	100	SI	Rientra nel GAP in quanto società partecipata e risulta RILEVANTE per il perimetro di consolidamento
Centro Marche Acque SRL	15,10	100	NO	Rientra nel GAP in quanto società partecipata ma risulta IRRILEVANTE per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria
CE.MA.CO SRL	5,41	100	NO	Rientra nel GAP in quanto società partecipata ma risulta IRRILEVANTE per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria
TASK SRL	0,024	100	NO	Rientra nel GAP in quanto società partecipata ma risulta IRRILEVANTE per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria

Denominazione	Capitale sociale	% Poss.
Società per l'Acquedotto del Nera spa	*15.000.000,00*	10,08
CO.SMA.RI. SRL	*11.000.000,00*	6,37
Centro Marche Acque SRL	*10.000,00*	15,10
CE.MA.CO SRL	*104.220,00*	5,41
TASK SRL	*40.920,00*	0,024

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione); sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori all'1%;

- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	**Capitale sociale**	**% Poss.**
CO.SMA.RI. SRL	*11.000.000,00*	6,37

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.
Per la società Cosmari è stato utilizzato il metodo proporzionale, in quanto la partecipazione non configura un' influenza dominante.

La redazione del bilancio consolidato.

Una volta determinato il perimetro di consolidamento e determinato il metodo di consolidamento, è stato necessario uniformare lo schema di bilancio della società Cosmari a quello del Comune, visto che lo schema da utilizzare previsto dal D.Lgs.118/2011 allegato n.11 è uguale a quello previsto per il rendiconto del Comune.

1 .Aggregazione delle voci

Conseguentemente si è proceduto ad aggregare attività, passività, componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori dell'impresa partecipata rientrante nell'area di consolidamento, in proporzione alla quota di partecipazione detenuta; pari al 6,37%, e ad eliminare le operazioni infragruppo.

2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.

La norma prevede che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto ad analizzare le operazioni infragruppo tra l'Ente e la società Cosmari ed operare le seguenti rettifiche.

Le elisioni economiche:

Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Recanati e la Società Cosmari srl derivante dal corrispettivo per il servizio di smaltimento dei rifiuti svolto dalla società: è stato stornato l'importo di euro 1.831.377,12 dai costi del bilancio comunale e dai ricavi del bilancio d'esercizio della società.

Le elisioni patrimoniali:

Eliminazione nell'attivo patrimoniale della Società Cosmari srl dei crediti per un importo pari a Euro 547.969,38, come certificati dai revisori e risultanti dall'allegato delle risultanze della verifica crediti/debiti al rendiconto 2016, approvato con atto di Consiglio n.16 del 29/05/2017 e corrispondente rettifica dei debiti del Comune dal passivo dello stato patrimoniale 2016.

3.Elisione delle partecipazioni oggetto di consolidamento.

Dopo aver eliminato le operazioni infragruppo, si è proceduto ad eliminare il valore della partecipazione consolidata, diminuendo dall'attivo patrimoniale in relazione alla voce "Immobilizzazioni finanziarie" il valore contabile della partecipazione detenuta dall'ente nella Società consolidata per l'importo di Euro 868.471,05 (valore della partecipazione in Cosmari calcolata in sede di rendiconto 2016 sulla base dell'ultimo bilancio disponibile relativo all'esercizio 2015); contemporaneamente è stato eliminato dal passivo patrimoniale la quota di patrimonio netto posseduta dal Comune in Cosmari srl calcolata sul bilancio d'esercizio 2016 della società da consolidare, al netto del risultato d'esercizio, pari ad euro 863.903,03.

Da tale operazione è scaturita una differenza di consolidamento positiva, pari ad euro 4.568,02, che è stata inserita nell'attivo, tra le immobilizzazioni immateriali dello Stato Patrimoniale. Essa è dovuta alla diversa tempistica di approvazione dei bilanci del Comune e della società.

Andamento della gestione

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato del gruppo è il seguente (in Euro):

	31/12/2016
Ricavi netti	22.070.226,28
Costi esterni	10.408.887,24
Valore Aggiunto	**11.661.339,04**
Costo del lavoro	4.828.808,36
Margine Operativo Lordo	**6.832.530,68**
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	6.627.416,43
Risultato Operativo	**205.114,25**
Proventi diversi	
Proventi e oneri finanziari	-59.356,11
Rettifiche attività finanziarie	
Risultato Ordinario	**145.758,14**
Componenti straordinarie nette	158.912,09
Risultato prima delle imposte	**304.670,23**
Imposte sul reddito	242.763,66
Risultato netto	**61.906,57**

Principali dati patrimoniali

I dati dello stato patrimoniale, in sintesi, sono riportati di seguito:

ATTIVO	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	867.150,42
Immobilizzazioni materiali	58.768.658,59
Immobilizzazioni finanziarie	23.000.571,45
Totale immobilizzazioni	82.636.380,46
Rimanenze	27.668,92
Crediti	5.193.886,66
Disponibilità liquide	1.636.950,86
Totale attivo circolante	6.858.506,44
Ratei e risconti attivi	18.449,43
Totale attivo	89.513.336,32

PASSIVO	31/12/2016
Patrimonio netto	57.069.134,80
Fondi per rischi e oneri	577.672,43
T.F.R.	107.061,54
Debiti	29.026.973,54
Ratei e risconti passivi	2.732.494,01
Totale passivo	89.513.336,32

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale di Cosmari srl.

Personale

Nel corso dell'esercizio:

- non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola;
- non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile;
- la società ha effettuato significativi investimenti in sicurezza del personale.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio

- non si sono verificati danni causati all'ambiente;
- alla società non sono state inflitte sanzioni o pene per reati o danni ambientali. Nel corso dell'attività produttiva non si sono verificate emissioni di gas ad effetto serra ex lege 316/2004.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

La società Cosmari srl non detiene strumenti finanziari.

Dalla relazione sulla gestione della società, relativamente ai rischi, si evince quanto segue.

"Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia. Un rischio ritenuto abbastanza remoto è rappresentato dal credito vantato nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria che trae origine da pagamenti che, a seguito della conclusione dei contenziosi in essere, dovrebbero essere successivamente rimborsati.

Rischio di liquidità

Non sussistono elementi e/o dati gestionali tali da far presumere l'insorgenza di potenziali rischi di liquidità.

Rischio di mercato

A seguito dell'affidamento in house providing del servizio integrato di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani per la durata di anni 15 da parte dell'ATA della Provincia di Macerata non si evidenziano rischi di mercato rilevanti".

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per la società Cosmari srl, oggetto di consolidamento, si rileva che a seguito di accesso della Guardia di Finanza di Macerata e della successiva emissione di un processo verbale di constatazione l'Agenzia delle Entrate di Macerata ha emesso n. 5 avvisi di accertamento per rettificare le dichiarazioni IRAP della società degli anni 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011. I rilievi della Guardia di Finanza, fatti propri dall'Agenzia delle Entrate, risultano assolutamente infondati in quanto la società non si trova in alcuna delle condizioni previste nei suddetti avvisi di accertamento e, pertanto, non si è ritenuto opportuno istituire alcun fondo.

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio del Cosmari, pari ad euro 1.937,00, esso è stato destinato, come il risultato del Comune, a riserve.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2016.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2016

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Recanati le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione stornato del relativo fondo ammortamento. L'aliquota di ammortamento è pari al 20%.

Per quanto riguarda la società Cosmari srl le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Ai sensi dell'art. 12, c. 2 del D. Lgs. 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, e pertanto ai sensi dell'OIC 24 par.107 l'avviamento è stato contabilizzato in conformità del precedente principio.

Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Recanati, i valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente. Il valore dei beni è stato incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate, e diminuito per le quote di ammortamento d'esercizio. Le voci hanno inoltre subito variazioni in aumento e in diminuzione in conseguenza di variazioni catastali e aggiornamenti patrimoniali. Come indicato dal Principio 4/3, allegato al D.Lgs.118/2011 i cespiti sono stati riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti integrato e conseguentemente è stata adeguata l'aliquota di ammortamento.

- terreni: 0 %;
- fabbricati: 2%
- infrastrutture: 3%
- apparati di telecomunicazione: 25%
- hardware n.a.c.:25%
- periferiche: 25%
- postazioni di lavoro: 25%
- server: 25%
- mezzi di trasporto stradali: 20%
- armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza: 20%
- attrezzature: 5%
- macchinari: 5%
- strumenti musicali: 20%
- macchine per ufficio: 10%
- mobili e arredi:10%

Per quanto riguarda la società Cosmari srl le immoblizzazioni materiali sono iscritte al valore di perizia, redatta ai fini della trasformazione del 28/01/1995 ad eccezione di quelle acquisite successivamente a tale data che sono iscritte al costo di acquisto; tutte le immobilizzazioni sono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Per i beni strumentali di valore unitario minimo si è proceduto all'ammortamento interamente nell'esercizio, in quanto si è considerato che la durata economico-tecnica dei singoli cespiti si sia esaurita nell'anno.

Inoltre, non si è proceduto ad ammortizzare i beni nell'esercizio non utilizzati.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 2,50 %;
- costruzioni leggere: 3,85 %;
- costruzioni leggere: 10,00 %;
- impianti specifici: 5,00 %;
- impianto fotovoltaico: 4,00 %;
- attrezzature varie: 12,50 %;
- autoveicoli da trasporto. 10,00 %;
- autovetture: 25,00 %;
- mobili e macchine d'ufficio: 8,33 %;
- mobili e macchine d'ufficio: 12,00 %;
- macchine elettroniche: 20,00 %.

Dal raffronto dei criteri sopraindicati si può evincere una sostanziale coerenza delle percentuali di ammortamento applicate

Tenendo conto delle specificità delle attività esercitate dalla società Cosmari srl e dal Comune di Recanati, si è ritenuto opportuno non procedere a rettificare gli ammortamenti, lasciando invariata la valutazione delle immobilizzazioni espressa nei singoli bilanci.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Nel bilancio del Comune non sono rappresentate operazioni di leasing finanziario.

Nel bilancio del Cosmari srl le operazioni di locazione finanziaria non sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale bensì secondo il metodo finanziario rilevando nell'attivo dello stato patrimoniale i beni fra le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento, nel passivo dello stato patrimoniale la quota del debito residuo verso la società di leasing e nel conto economico gli ammortamenti e gli interessi passivi di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 22 del Codice Civile, le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che

ne costituiscono oggetto, devono essere evidenziate in Nota Integrativa mediante apposito prospetto, contenente i dati che risulterebbero qualora la contabilizzazione fosse effettuata in base al metodo finanziario. Pertanto, considerando che la contabilizzazione, nello specifico caso, è avvenuta con il metodo finanziario, non si ritiene necessario evidenziare tali differenze in un apposito prospetto.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del Comune di Recanati sono costituite da partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, sulla base degli ultimi bilanci delle partecipate disponibili alla data di predisposizione del rendiconto, e dunque facenti riferimento all'esercizio 2015.

La situazione delle partecipazioni dell'ente al 31/12/2016 è la seguente:

Denominazione organismo partecipato	*Quota percentuale posseduta dall'ente*	*Valore patrimonio netto partecipata (ultimo bilancio approvato - 2015)*	*Valore stato patrimoniale al 31/12/2016*
COOPERATIVA SOCIALE "TERRA E VITA"	*67,75244*	*73.952,00*	*50.104,28*
ASTEA SPA (BILANCIO D'ESERCIZIO)	*24,13715*	*84.998.890,00*	*20.516.309,58*
CE.MA.CO SPA	*5,41000*	*367.526,00*	*19.883,16*
SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA SPA	*10,08200*	*23.296.566,00*	*2.348.759,78*
TASK SRL	*0,02400*	*359.276,00*	*86,2*
COSMARI	*6,37*	*13.631.607,00*	*868.471,05*
CENTRO MARCHE ACQUE	*15,10000*	*16.510,00*	*2.493,01*
			23.806.107,08

Le partecipazioni in altre imprese della società Cosmari sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e sono dettagliate nella tabella seguente:

Descrizione partecipazione	**Valore contabile**
Consorzio Italiano Comp.	3.266
Confidi Marche soc. coop.	1.033
Veneto Banca	15.800
Bcc Macerata	600
Totale	20.699

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Recanati i crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Per quanto riguarda la società Cosmari srl, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito

fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese. Per la loro valutazione non si è ritenuto opportuno utilizzare il criterio del costo ammortizzato in quanto i suoi effetti sono da ritenersi irrilevanti.

Debiti

Nel bilancio del Comune di Recanati i debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda la società Cosmari srl, i debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, in quanto sia per i debiti anteriori al 31/12/2015 che per quelli successivi risulterebbe irrilevante l'applicazione del criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 del Codice Civile. Per il medesimo principio di rilevanza non si è proceduto all'attualizzazione dei debiti in quanto il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è mai significativamente risultato diverso dal tasso di interesse di mercato.

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio del Comune di Recanati i debiti di durata residua superiore a cinque anni sono compresi nei debiti da finanziamento, e sono pari ad euro 22.370.526,33, relativi alla quota capitale residua dei mutui, e dei prestiti obbligazionari e agli interessi di preammortamento dei mutui.

Nel Bilancio della società Cosmari il saldo del debito verso banche al 31/12/2016, pari a 25.028.930, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni.

Nella società Cosmari sono presente debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, come specificato nella tabella seguente:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	4924812	4924812	20104118	25028930
Debiti verso fornitori		0	7662454	7662454
Debiti tributari		0	1448498	1448498
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		0	930122	930122
Altri debiti		0	720036	720036
Totale debiti	4924812	4924812	30865228	35790040

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi e passivi misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce Risconti attivi della società Cosmari è così dettagliata:
- Tasse di possesso automezzi per € 4.765;
- Polizze annuali per € 10.915;
- Servizi diversi per € 4.507;
- Imposta UTIF per € 26.777;
- Polizze pluriennali per € 242.666, di cui € 195.091 entro 5 anni e 47.575 oltre 5 anni.

I ratei passivi del Comune di Recanati sono relativi al Salario Accessorio Premiante 2016 e relativa irap, imputato nel 2017 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2016.
La composizione della voce ratei passivi della società Cosmari è così dettagliata:
- Polizze per € 261.287;
- Tributo discarica 4° trimestre per € 60.389;
- Quota interessi mutui per € 271.821;
- Indennità carica amministratori per € 85.000;
- Affitto e contributi diversi per € 3.212;
- Equo indennizzo impianto 4° trimestre 2016 per € 33.781.

Non vi sono, al 31/12/2016, ratei passivi aventi durata superiore a cinque anni.

La voce risconti passivi della società Cosmari srl, anche di durata superiore a cinque anni, è pari ad € 3.909.294 e si riferisce quasi esclusivamente alle quote di contributi in c/impianti concessi da Regione Marche e Provincia di Macerata a fronte dell'acquisto di beni strumentali ammortizzabili.

Composizione della voce "Fondi per rischi e oneri - altri"

Nel bilancio del Comune la voce "Altri" dei Fondi per rischi e oneri si concilia con gli accantonamenti (al netto dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia esigibilità e del Fondo rischi partecipate) effettuati sul risultato di amministrazione al 31/12/2016 di competenza dell'esercizio 2016. Esso risulta così composto:

- Fondo rischi contenzioso per € 398.380,92;
- Fondo indennità di fine mandato Sindaco per € 7.243,32;
- Fondo rinnovo contrattuale per € 8.291,67.

Nella società Cosmari srl la voce "Altri fondi", al 31/12/2016, pari a € 2.492.140, risulta così composta:
- F.do oneri per contenziosi per € 175.026;
- F.do oneri post – mortem discarica per € 2.303.113;

- F.do oneri indennità di carica per € 10.000;
- F.do obsolescenza magazzino per € 4.000.

Interessi ed oneri finanziari

Nel bilancio del Comune la voce interessi passivi comprende gli interessi sui mutui per euro 505.168,82, sul prestito obbligazionario per euro 15.111,96 ed interessi per debito fuori bilancio per euro 6.612,98.
Nella società Cosmari srl la voce è composta da:
- Interessi passivi v/fornitori per € 73.721;
- Interessi passivi su mutui, factorit e anticipi bancari per € 150.369;
- Interessi passivi su mutui per € 829.937;
- Interessi passivi su leasing per € 4.881;
- Interessi passivi v/istituti previdenziali per € 3.151;
- Altri interessi passivi per € 940.

Composizione dei proventi e degli oneri straordinari

Nel bilancio del Comune di Recanati i proventi e gli oneri straordinari sono relativi a:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 233.174,82;
- Plusvalenze patrimoniali per euro 88.686,06;
- Altri proventi straordinari consistenti in monetizzazioni per euro 83.443,85;
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, per euro 217.774,94;
- Altri oneri straordinari per euro 26.958,70.

Nel bilancio del Cosmari non è più presente la parte straordinaria in conseguenza delle modifiche al codice civile intervenute nell'anno 2015, ma i valori relativi sono stati evidenziati con nota prot.28960/2017 trasmessa dal Cosmari e risultano i seguenti:
Sopravvenienze attive per euro 156.785,00;
Plusvalenze per euro 15.742,00;
Sopravvenienze passive per euro 168.487,00;
Minusvalenze per euro 30.084,00.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

I componenti del Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Recanati non fanno parte del Collegio sindacale del Cosmari né di altre società partecipate dall'Ente.

Altre informazioni

Gli amministratori dell'Ente non hanno svolto funzioni di amministratore nella società Cosmari, né in altre società partecipate.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Recanati, lì 7/09/2017

Il Sindaco

_____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

_____

Il Segretario Comunale

_____