



COMUNE DI CAMPAGNOLA CREMASCA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

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 costituisce l'allegato al bilancio consolidato ed è composta da una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa 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.

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

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo. Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate le aziende/enti definite dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale n. 77 del 19/12/2017.

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

ATTI RILEVANTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Nessun rilievo viene riferito alla data di riferimento del bilancio consolidato.

IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CAMPAGNOLA CREMASCA

Il Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Campagnola Cremasca è così costituito:

Il perimetro di consolidamento (di seguito definito anche come il Gruppo) definito con apposita aggiornata Delibera dal Comune di Campagnola Cremasca è il seguente:

IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO

Il bilancio consolidato del Gruppo si chiude con una perdita consolidata al 31/12/2017 di Euro 10.796,30.

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

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

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 Campagnola Cremasca:

CONTO ECONOMICO	COMUNE (CONTO ECONOMICO 2017)	IMPATTO DEI VALORI CONSOLIDATI	BILANCIO CONSOLIDATO 31/12/2017
Valore della produzione	751.243	99.989	851.232
Costi della produzione	749.280	94.147	843.427
Risultato della gestione operativa	1.963	5.842	7.805
Proventi ed oneri finanziari	- 17.917	- 1.680	19.597
Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.211	189	3.400
Proventi ed oneri straordinari	8.224	-	8.224
Imposte sul reddito	9.530	1.098	10.628
Risultato di esercizio	- 14.049	3.253	10.796

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

Macro classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	415.055	48,76
Proventi da perequativi	143.891	16,90
Proventi da trasferimenti e contributi	71.168	8,36
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	125.743	14,77
Variazione nelle rimanenze di prodotto in corso di lavoraz.	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	395	0,05
Altri ricavi e proventi	94.980	11,16
Totale della macro classe A	851.232	100,00

-

Componenti negativi della gestione

Macro classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	19.118	2,27
Prestazioni di servizi	409.024	48,67
Utilizzo di beni di terzi	4.628	0,55
Trasferimento e contributi	19.227	2,29
Personale	149.707	17,81
Ammortamenti e svalutazioni	207.918	24,74
Variazioni rimanenze di materie prime, beni di consumo	- 129	0,02
Accantonamento per rischi	1.950	0,23
Altri accantonamenti	2.162	0,26
Oneri diversi di gestione	26.822	3,19
Totale della macro classe B	840.427	100,00

Proventi e oneri finanziari

Macro classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	4.563	93,64
Altri proventi finanziari	310	6,36
Totale proventi finanziari	4.873	100,00
Interessi passivi	24.087	98,43
Altri oneri finanziari	383	1,57
Totale oneri finanziari	24.470	100,00
Totale della macro classe C	- 19.597	

Proventi e oneri straordinari

Macro classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Spravvenienze attive e insussistenze del passivo	19.519	17,29
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	93.405	82,71
Totale proventi	112.924	100,00
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze passive ed insussistenza dell'attivo	25.590	24,44
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri oneri straordinari	79.110	75,56
Totale oneri finanziari	104.700	100,00
Totale della macro classe E	8.224	

LO STATO PATRIMONIALE DEL GRUPPO

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

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

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

STATO PATRIMONIALE	COMUNE (STATO PATRIMONIALE 2017)	IMPATTO DEI VALORI CONSOLIDATI	BILANCIO CONSOLIDATO 31/12/2017
Totale crediti verso partecipanti	-	-	10
Immobilizzazioni immateriali	6.034	2.398	8.432,00
Immobilizzazioni materiali	2.329.843	195.676	2.525.519,00
Immobilizzazioni finanziarie	105.938	-	39.008,00
Totale immobilizzazioni	2.441.815	131.144	2.572.959,00
Rimanenze	-	716	716,00
Crediti	203.110	55.462	258.572,00
Attività finanz. che non costituisce immobilizzazioni	-	23	23,00
Disponibilità liquide	158.554	16.568	175.122,00
Totale attivo circolante	361.664	72.769	434.433,00
Totale ratei e risconti attivi	-	1.180	1.180,00
TOTALE ATTIVO	2.803.479	205.083	3.008.562,00
Patrimonio netto	1.854.171	3.619	1.857.790,00
Fondo per rischi e oneri	5.162	17.456	22.618,00
TFR	-	3.689	3.689,00
Debiti	881.874	110.863	992.737,00
Ratei e risconti passivi	62.272	69.456	131.728,00
TOTALE PASSIVO	2.803.479	205.083	3.008.562,00

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	-	0,00
Immobilizzazioni immateriali	8.432	0,28
Immobilizzazioni materiali	2.525.519	83,94
Immobilizzazioni finanziarie	39.008	1,30
Totale immobilizzazioni	2.572.959	85,52
Rimanenze	716	0,02

Crediti	258.572	8,59
Attività finanz. che non costituisce immobilizzazioni	23	0,00
Disponibilità liquide	175.122	5,82
Totale attivo circolante	434.433	14,44
Totale ratei e risconti attivi	1.180	0,04
TOTALE ATTIVO	3.008.562	100,00
Patrimonio netto	1.857.790	61,75
Fondo per rischi e oneri	22.618	0,75
TFR	3.689	0,12
Debiti	992.737	33,00
Ratei e risconti passivi	131.728	4,38
TOTALE PASSIVO	3.008.562	100,00

NOTA INTEGRATIVA

1. PREMESSA - NORMATIVI E PRASSI

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, 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 in sperimentazione 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:
 - o gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - o gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I nuovi principi contabili, le nuove norme di cui al T.U.E.L. e i nuovi schemi contabili cosiddetti armonizzati trovano piena applicazione a partire dal 2016.

La Giunta Comunale del Comune di Campagnola Cremasca ha predisposto, in data 22/03/2018, lo schema di Rendiconto della gestione al 31/12/2017, corredato dalla Relazione illustrativa di cui agli artt. 151, comma 6, e 231 D. Lgs n.267/2000, secondo i quali la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'Ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni. Nella medesima Relazione la Giunta esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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, pertanto, sono immediatamente applicabili al Comune di Campagnola Cremasca in funzione di quanto sopra menzionato.

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Campagnola Cremasca ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 77 del 19/12/2017 nella quale, 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 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alle deliberazioni della Giunta comunale sopraccitata, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

2. Criteri di formazione

Il Bilancio Consolidato del Gruppo pubblico è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 5 del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato (di seguito anche "Principio").

Il Bilancio Consolidato 2017 trae origine dal rendiconto del Comune (capogruppo) al 31/12/2017, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 DEL 20/04/2018, e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. La data di chiusura dei bilanci del Comune e delle società ed enti compresi nell'Area di Consolidamento è il 31 dicembre 2017.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo di consolidamento adottato per le società ed enti strumentali controllati direttamente è quello integrale, disciplinato dall'art. 31

del D.Lgs. 127/91, mentre quello adottato per società ed enti partecipati è quello proporzionale, richiamato dall'art. 37 del D.Lgs. 127/91.

Il metodo integrale prevede l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo. Gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi, sono ripresi linea per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate nel contesto del patrimonio netto e la parte del risultato economico di terzi viene distinta nel risultato consolidato (art. 32 del D.Lgs. 127/91).

Il metodo proporzionale prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del capitale di funzionamento e del reddito del Gruppo, risultante delle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del Bilancio Consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo: qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

In particolare:

1. Le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa capogruppo (controllante) sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate (c.d. "Bilancio Aggregato").
2. Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal Bilancio Consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo e i terzi. Non è stata oggetto di elisione l'Iva relativa agli acquisti effettuati dal Comune dalle società del gruppo in quanto, in accordo con la normativa fiscale, costituisce un onere di periodo.
3. Il valore contabile delle partecipazioni detenute nelle società ed enti compresi nell'area di consolidamento (iscritto al valore storico) è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.

3. I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione della differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da generare differenze rilevanti (sia in termini quantitativi che in termini qualitativi) rispetto al valore consolidato delle voci di bilancio, tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

4. LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO E INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campagnola Cremasca al 31/12/2017 si compone, oltre che dell'Ente capogruppo dei seguenti organismi:

Denominazione	Sede	Capitale sociale	% di partecipaz. del Comune
Comunità Sociale Cremasca – azienda speciale consortile	P.zza Duomo, 25 - 26013 Crema (CR)	Euro 162.821,00	0,54%
Padania Acque SpA	Via Macello, 14 - 26100 Cremona	Euro 3.749.473,16	0,038%
SCRIP SpA Società Cremasca Reti e Patrimonio	Via del Commercio, 29, 26013 Crema (CR)	Euro 2.000.000,00	0,300%
Consorzio Informatica e Territorio Srl (Consorzio.it)	Via del Commercio, 29 - 26013 Crema (CR)	Euro 100.000,00	0,27%
SCS Srl	Via del Commercio, 29, 26013 Crema (CR)	Euro 464.672,00	0,195%
Biofor Energia Srl	Via del Commercio, 29 - 26013 Crema (CR)	Euro 99.000,00	0,150%

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

Denominazione	Classificazione	Criterio di consolidamento
Comunità Sociale Cremasca – az. speciale consortile	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Padania Acque SpA	Società partecipata diretta	Proporzionale
SCRIP SpA Società Cremasca Reti e Patrimonio	Società partecipata diretta	Proporzionale
Consorzio Informatica e Territorio Srl (Consorzio.it)	Società partecipata indiretta	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campagnola Cremasca, **non compresi** nel perimetro di consolidamento le seguenti società:

Denominazione	Causa esclusione perimetro di consolidamento
SCS Srl	Non titolare di affidamenti diretti e con % inferiore a 1%
Biofor Energia Srl	Non titolare di affidamenti diretti e con % inferiore a 1%

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..

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Campagnola Cremasca:

Denominazione: Comunità Sociale Cremasca – Azienda speciale consortile.

Attività svolte in favore dell'Amministrazione: programmazione e gestione dei servizi sociali e socio-sanitari sul territorio cremasco.

Tipologia società: Azienda Speciale Consortile art. 31 e 114 D. Lgs. 267/00.

Soci: n. 48 Comuni (tra cui Comune di Campagnola Cremasca).

Di seguito i principali dati di bilancio:

STATO PATRIMONIALE	
CREDITI vs PARTECIPANTI	- 1.814
ATTIVO IMMOBILIZZATO	49.329
ATTIVO CIRCOLANTE	3.744.148
RATEI E RISCONTI	58.644
TOTALE DELL'ATTIVO	3.850.307
PATRIMONIO NETTO	162.822
FONDI RISCHI ED ONERI	-
T.F.R.	300.334

DEBITI	2.666.145
RATEI E RISCONTI	721.006
TOTALE DEL PASSIVO	3.850.307

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.874.359
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.835.812
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.547
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	33
RETTIFICHE	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	38.580
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-

Denominazione: Padania Acque S.p.A..

Attività svolte in favore dell'Amministrazione: captazione, emungimento e della distribuzione dell'acqua, della gestione della rete fognaria e della depurazione.

Tipologia società: Società per azioni.

Soci: n. 113 Comuni (tra cui Comune di Campagnola Cremasca).

Di seguito i principali dati di bilancio:

STATO PATRIMONIALE

CREDITI vs PARTECIPANTI	-
ATTIVO IMMOBILIZZATO	141.511.704
ATTIVO CIRCOLANTE	44.681.446
RATEI E RISCONTI	342.447
TOTALE DELL'ATTIVO	186.535.597
PATRIMONIO NETTO	42.347.462
FONDI RISCHI ED ONERI	16.046.277
T.F.R.	2.004.566
DEBITI	96.007.875
RATEI E RISCONTI	30.129.417
TOTALE DEL PASSIVO	186.535.597

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	52.232.821
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	44.014.301
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.218.520
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.648.482
RETTIFICHE	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.570.040
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.560.850

Denominazione: SCRP SpA Società Cremasca Reti e Patrimonio.

Attività svolte in favore dell'Amministrazione: società capogruppo dei comuni del territorio che esercita il proprio ruolo di governo e direzione in coerenza con gli indirizzi indicati dalla Assemblea dei Soci.

Tipologia società: Società per Azioni.

Soci: n. 54 Comuni (tra cui Comune di Campagnola Cremasca).

Di seguito i principali dati di bilancio:

STATO PATRIMONIALE	
CREDITI vs PARTECIPANTI	-
ATTIVO IMMOBILIZZATO	61.086.147
ATTIVO CIRCOLANTE	11.194.651
RATEI E RISCONTI	234.986
TOTALE DELL'ATTIVO	72.515.784
PATRIMONIO NETTO	30.862.158
FONDI RISCHI ED ONERI	3.786.037
T.F.R.	286.064
DEBITI	19.547.848
RATEI E RISCONTI	18.033.677
TOTALE DEL PASSIVO	72.515.784
CONTO ECONOMICO	
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.565.821
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.762.617
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	803.204
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 336.942
RETTIFICHE	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	466.262
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	441.767

Denominazione: Consorzio Informatica e Territorio Srl (Consorzio.it).

Attività svolte in favore dell'Amministrazione: azioni di consulenza e progettazione di infrastrutture informatiche a sostegno degli enti locali

Tipologia società: Società a responsabilità limitata.

Soci: Scrp Spa e Padania Acque.

Di seguito i principali dati di bilancio:

STATO PATRIMONIALE	
CREDITI vs PARTECIPANTI	-
ATTIVO IMMOBILIZZATO	25.390
ATTIVO CIRCOLANTE	751.014
RATEI E RISCONTI	10.575

TOTALE DELL'ATTIVO	786.979
PATRIMONIO NETTO	105.544
FONDI RISCHI ED ONERI	-
T.F.R.	165.786
DEBITI	511.150
RATEI E RISCONTI	4.499
TOTALE DEL PASSIVO	786.979
CONTO ECONOMICO	
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.316.443
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.278.963
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.480
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 15.739
RETTIFICHE	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	21.741
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.487

Di seguito si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al comma 3 dell'art. 11-ter del D. Lgs. n. 118/2011:

Denominazione	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 dell'art. 11-ter del D. Lgs. n.118/2011
Comunità Sociale Cremasca – azienda speciale consortile	Servizi alla persona	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Padania Acque SpA	Servizi al territorio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
SCRIP SpA Società Cremasca Reti e Patrimonio	Servizi al territorio	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Consorzio Informatica e Territorio Srl (Consorzio.it)	Servizi al territorio	Servizi istituzionali, generali e di gestione

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

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

- articolazione dei ricavi imputabili all'Ente controllante Comune di Campagnola Cremasca, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- articolazione delle perdite ripianate dall'Ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Comunità Sociale Cremasca	0,54%	21	8.874.361	0,00%
Padania Acque SpA	0,04%	-	52.232.821	0,00%
SCRIP SpA	0,30%	2	9.565.821	0,00%
Consorzio.it	0,27%	-	1.316.443	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese del personale complessivo	Valori consolidati	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di campagnola cremasca		136.201	136.201	90,98%
Comunità Sociale Cremasca	0,54%	983.061	5.309	3,55%
Padania Acque SpA	0,04%	9.926.443	3.772	2,52%
SCRIP SpA	0,30%	1.085.165	3.256	2,17%
Consorzio.it	0,27%	433337	1170	0,78%

Organismo partecipato	Spese del personale complessivo	N. addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Campagnola Cremasca	136.201	6	22.70	125.20	
Comunità Sociale Cremasca	983.061	9	33.89	306.01	18,18%
Padania Acque SpA	9.926.443	180	55.14	290.18	11,13%
SCRIP SpA	1.085.165	5	72.34	637.72	22,55%
Consorzio.it	433.337	8	54.16	164.55	12,38%
			7	5	33,88%

Perdite ripianate

Non risultano ripiani di perdite effettuati negli ultimi tre anni.

5. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Definizione delle quote di patrimonio di possesso del Gruppo Comunale

Organismo partecipato	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto ris. Eserc.)	% di partecipazione del Comune	Quota di patrimonio netto detenuta dal Comune
Comunità Sociale Cremasca	162.822	0,54%	879
Padania Acque SpA	37.786.612	0,04%	14.359
SCRIP SpA	30.420.391	0,30%	91.261
Consorzio.it	103.057	0,27%	278

Organismo partecipato	Utile/Perdita d'esercizio delle singole aziende controllate - consuntivo 2017	% di partecipazione del Comune	Quota di Utile/Perdita d'esercizio detenuta dal Comune
Comunità Sociale Cremasca	-	0,54%	-
Padania Acque SpA	4.560.850	0,04%	1.733
SCRIP SpA	441.767	0,30%	1.325
Consorzio.it	2.487	0,27%	7

Operazioni infragruppo tra Comune e Controllate

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

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragrupo 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 i disallineamenti tecnici sono stati neutralizzati ad omogeneità tramite le scritture di rettifica.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Campagnola Cremasca, un'attenta analisi dei rapporti infragrupo (in particolare quelli concernenti l'Ente e le singole partecipate) 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, a partire dal bilancio consolidato 2017, di limitare l'impatto degli stessi.

Di seguito si riporta la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento: per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragrupo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del Gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Campagnola Cremasca, 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. 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.
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Di seguito vengono dettagliate le partite reciproche che sono state oggetto di elisione (in caso di applicazione del metodo proporzionale i valori derivanti da rapporti infragruppo sono stati eliminati in proporzione alla percentuale di partecipazione detenuta):

		Debiti				
Crediti/Debiti		Comune di Campagnola Cremasca	Comunità Sociale Cremasca	Padania Acque SpA	SCRIP SpA	Consorzio.it
Cre diti	Comune di Campagnola Cremasca			26.385,0		
	Comunità Sociale Cremasca					
	Padania Acque SpA	584,0	79,0		5.077,0	
	SCRIP SpA			2.935.583,0		60.759,0
	Consorzio.it				364.893,0	

		Costi				
Ricavi/Costi		Comune di Campagnola Cremasca	Comunità Sociale Cremasca	Padania Acque SpA	SCRIP SpA	Consorzio.it
Rica vi	Comune di Campagnola Cremasca			22.478,00		
	Comunità Sociale Cremasca					
	Padania Acque SpA	1.104,00	194,00		2.353,00	
	SCRIP SpA			1.493.870,00		59.151,00
	Consorzio.it				118.216,00	

6. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo proporzionale).

Non vi sono società controllate che, invece, confluirebbero 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 delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza da 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 Campagnola Cremasca, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da consolidamento 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, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Campagnola Cremasca, per l'esercizio 2017, ai fini della

determinazione della differenza di consolidamento, l'Ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2017:

Organismo partecipato	% di partecipazioni e del Comune	Classificaz.	Metodo di consolidamento	Valore partecipaz. al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto ris. Eserc.)	Differenza di consolidam.
Comunità Sociale	0,54%	ente strumentale	proporzionale	6	87	-
Crema				91	9	188
Padania Acque SpA	0,04%	società partecip. Diretta	proporzionale	13.9	14.35	-
				85	8	373
SCRIP SpA	0,30%	società partecip. Diretta	proporzionale	91.2	91.26	-
		società partecip.		61	1	-
Consorzio.it	0,27%	Indiretta	proporzionale	2	27	7
				85	8	

Nei paragrafi che seguono, sono riportate le 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. CREDITI E DEBITI SUPERIORI A CINQUE ANNI

Crediti superiori a 5 anni

Crediti superiori a 5 anni	Valori complessivi	% sul totale attivo	Valori consolidati
Comune di Campagnola Crema			
Comunità Sociale Crema			
Padania Acque SpA			
SCRIP SpA	5.300.217	7,31%	133.565
Consorzio.it			

Debiti superiori a 5 anni

Debiti superiori a 5 anni	Valori complessivi	% sul totale passivo	Valori consolidati
Comune di Campagnola Crema	-	0,00%	-
Comunità Sociale Crema	-	0,00%	-

Padania Acque SpA	23.944	0,01%	449
SCRIP SpA	4.077.039	5,62%	102.741
Consorzio.it	-	0,00%	-

I debiti superiori a 5 anni sono costituiti da debiti verso Finlombarda e Cassa Depositi e Prestiti.

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

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

8. RATEI, RISCOINTI E ALTRI ACCANTONAMENTI

Di seguito i ratei ed i risconti attivi:

Ratei e risconti attivi	Valori complessivi	% sul totale attivo	Valori consolidati
Comune di Campagnola Cremasca	-	0,00%	
Comunità Sociale Cremasca	58.644,00	1,52%	316,00
Padania Acque SpA	342.447,00	0,18%	130,00
SCRIP SpA	234.986,00	0,32%	703,00
Consorzio.it	10.575,00	1,34%	29,00

I ratei ed i risconti attivi sono composti principalmente da:

Descrizione	Valori complessivi	Valori consolidati (metodo proporzionale)
Assicurazioni	17.000	6
Altro	629.652	1.174

Di seguito i ratei ed i risconti passivi:

Ratei e risconti passivi	Valori complessivi	% sul totale passivo	Valori consolidati
Comune di Campagnola Cremasca	62.272	2,22%	62.272
Comunità Sociale Cremasca	721.006	18,73%	3.893
Padania Acque SpA	30.129.417	16,15%	11.449
SCRIP SpA	18.033.677	24,87%	54.101
Consorzio.it	4.499,00	0,57%	12,00

I ratei ed i risconti passivi sono composti principalmente da:

Descrizione	Valori complessivi	Valori consolidati (metodo proporzionale)
Ratei passivi	68.545	363
Interessi passivi	99.417	38
Risconti per contributi da altre amministr.	11.481.272	66.611
Proventi da terzi	1.047.000	398
Concessioni pluriennali	18.009.018	54.027
Altro	18.245.619	10.290

Di seguito gli altri accantonamenti:

Altri accantonamenti (stato patrimoniale)	Valori complessivi	% su totale componenti negativi	Valori consolidati
Comune di Campagnola Cremasca	5.162	0,18%	5.162
Comunità Sociale Cremasca	-	0,00%	-
Padania Acque SpA	-	0,00%	-
SCRIP SpA	-	0,00%	-
Consorzio.it	-	0,00%	-

9. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Oneri finanziari	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale oneri finanziari	% su totale componenti negativi	Valori consolidati
Comune di Campagnola Cremasca	21.668	-	21.668	2,89%	21.668,00
Comunità Sociale Cremasca	-	83	83	0,00%	71,00
Padania Acque SpA	861.998	1.007.000	1.868.998	4,25%	2.049,00
SCRIP SpA	683.078	-	683.078	7,80%	4,00
Consorzio.it	15.750	-	15.750	1,23%	3,00

10. GESTIONE STRAORDINARIA

Proventi straordinari

Proventi straordinari	Valori complessivi	% su totale componenti positivi	Valori consolidati
-----------------------	--------------------	---------------------------------	--------------------

Comune di Campagnola Cremasca	112.924,00	15,03%	112.924
Comunità Sociale Cremasca	-	0,00%	-
Padania Acque SpA	-	0,00%	-
SCRIP SpA	-	0,00%	-
Consorzio.it	-	0,00%	-

Oneri straordinari

Oneri straordinari	Valori complessivi	% su totale componenti negativi	Valori consolidati
Comune di campagnola cremasca	104.700	13,97%	104.700
Comunità Sociale Cremasca	-	0,00%	-
Padania Acque SpA	-	0,00%	-
SCRIP SpA	-	0,00%	-
Consorzio.it	-	0,00%	-

11. COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la Nota integrativa prevede “... cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”.

Non ricorre tale fattispecie.

12. STRUMENTI DERIVATI

Non risultano strumenti derivati in essere.

* * *

La presente Relazione sulla gestione, corredata dalla Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria di cui al bilancio consolidato dell’esercizio 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campagnola Cremasca.

Campagnola Cremasca, 13/09/2018