



COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Comune Capodistretto della Val d'Enza

BILANCIO CONSOLIDATO 2014 del COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Allegato alla delibera di Giunta Comunale n. _____ del 07 Settembre 2015

Sommario

BILANCIO CONSOLIDATO 2014 DEL COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA	3
ELENCO DEGLI ENTI E SOCIETA' PARTECIPATI	3
ASP "CARLO SARTORI"	3
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA.....	4
ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti	4
CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO	5
IREN SPA	5
AGAC INFRASTRUTTURE SPA.....	5
PIACENZA INFRASTRUTTURE	5
LEPIDA SPA.....	6
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT E AGENZIA PER LA MOBILITA'	6
MATILDE DI CANOSSA SRL.....	6
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA	6
L'OLMO SCRL	7
DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	7
ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO	9
CRITERI DI RICLASSIFICAZIONE E VALUTAZIONE APPLICATI	11
LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	14
INDICATORI PATRIMONIALI.....	15
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO SINTETICO	16
AMMONTARE DEI DEBITI E CREDITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI.....	16
COMPOSIZIONE DELLA VOCE "RATEI E RISCONTI" E ALTRI ACCANTONAMENTI	17
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	17
GESTIONE STRAORDINARIA.....	17

BILANCIO CONSOLIDATO 2014 DEL COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

ELENCO DEGLI ENTI E SOCIETA' PARTECIPATI

Di seguito vengono indicati gli enti/società nei quali il Comune di Montecchio Emilia detiene una partecipazione con l'indicazione della denominazione, dell'oggetto sociale e delle quote possedute.

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ASP "CARLO SARTORI"	Azienda pubblica di servizi alla persona	5,48%
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	Ente pubblico economico	1,58%
ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti	Agenzia della Regione Emilia Romagna	1,7972% (Quota di sola partecipazione al voto sul consiglio locale della Provincia di Reggio Emilia)
CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO	Consorzio	0,09%
IREN SPA	Società	0,1863%
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	Società	1,2310%
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	Società	0,49%
LEPIDA SPA	Società	0,0028%
AZIENDA CONOSRZIALE TRASPORTI ACT	Consorzio	1,08%
AGENZIA PER LA MOBILITA'E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	Società	1,08%
MATILDE DI CANOSSA SRL	Società	7,97% in liquidazione
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA	Società	5,26%
L'OLMO SCRL	Società	5,33%

ASP "CARLO SARTORI"

L'ASP "Carlo Sartori" di San Polo d'Enza nasce dalla trasformazione dell'IPAB "Ospedale per Infermi e Cronici Carlo Sartori" a decorrere dal 1° Aprile 2010, a seguito di delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna n. 445/2010 del 08/03/2010. L'ASP è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi stabiliti dalla legge regionale e dalle successive indicazioni regionali, e non ha fini di lucro.

Sono soci dell'ASP Carlo Sartori:

- Comune di San Polo d'Enza - quota di rappresentanza 70,03%
- Comune di Sant'Ilario d'Enza - quota di rappresentanza 13,01%
- Comune di Gattatico - quota di rappresentanza 5,66%

- Comune di Campegine - quota di rappresentanza 5,52%
- Comune di Montecchio Emilia - quota di rappresentanza 5,48%
- Comune di Bibbiano - quota di rappresentanza 0,10%
- Comune di Canossa - quota di rappresentanza 0,10%
- Comune di Cavriago - quota di rappresentanza 0,10%

La partecipazione favorisce il sistema integrato dei servizi sociali e la concentrazione dei servizi relativi agli ambiti socio-assistenziale, socio sanitario e socio-educativo, nei settori di intervento relativo ai minori, giovani, anziani, adulti e disabili, come previsto dai documenti di indirizzo e piani di programmazione sociale, socio-sanitaria e socio-educativa previsti ai sensi della legge.

In particolare il Comune di Montecchio Emilia ha conferito all'ASP Carlo Sartori i seguenti servizi socio sanitari:

- Centro diurno per anziani;
- Servizio di assistenza domiciliare;
- Comunità alloggio.

ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA

L'Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER) di Reggio Emilia, istituita per trasformazione con la legge regionale 8 agosto 2001, n. 24 è un ente pubblico economico. L'Azienda costituisce lo strumento tramite il quale i Comuni e la Provincia di Reggio Emilia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

L'attività di gestione di patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi di ERP, prestata per conto di Comuni, Province ed altri Enti pubblici, compreso lo Stato, avviene attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi gli oneri ed i proventi derivanti dall'attività, il Comune di Montecchio Emilia ha approvato la suddetta convenzione con delibera di Consiglio Comunale n.40 del 28/05/2012. Ad ACER inoltre il Comune ha affidato ad ACER con Delibera di Giunta Comunale n. 91 del 27/07/2012 l'attuazione di un piano straordinario di recupero alloggi rientranti nel patrimonio abitativo ERP.

ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti

Con l'art.2, comma 186 bis, della legge n. 191 del 2009, le Autorità d'Ambito previste dal decreto legislativo n. 152 del 2006 sono state soppresse ed è stato affidato alle Regioni il compito di riattribuire, con legge, le funzioni da esse esercitate "nel rispetto dei principi di sussidiarietà, differenziazione ed adeguatezza".

La Regione Emilia-Romagna, con l'emanazione della Legge Regionale n. 23 del 23 dicembre 2011, ha adempiuto alle prescrizioni della L. 191/2009 prevedendo l'individuazione di un unico Ambito territoriale ottimale comprendente l'intero territorio regionale, riattribuendo le funzioni delle vecchie Agenzie provinciali ad un nuovo organismo pubblico dotato di autonomia amministrativa, contabile e tecnica: l'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti (ATERSIR). In base all'art. 5 della sopraccitata legge regionale sono organi dell'Agenzia il Presidente, il Consiglio d'Ambito, i Consigli Locali e il Collegio dei Revisori; in base all'art. 8 c. 4 della medesima legge le quote di partecipazione al voto dei Comuni al Consiglio Locale "sono determinate per un decimo in ragione del loro numero e per nove decimi sulla base della popolazione residente in ciascun Comune quale risulta dall'ultimo censimento, calcolate sui nove decimi dei voti complessivamente a disposizione del consiglio locale". Con determinazione n. 110 del 2014 sono

state riaggornate le quote di partecipazione al voto ai Consigli Locali in base ai dati della popolazione risultanti dal censimento del 2011, assegnando al Comune di Montecchio Emilia una quota pari al 1,7972%.

CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO

In data 23.12.2002 è stato costituito il Consorzio CEV, promosso anche da ANCI Veneto, i cui obiettivi sono il risparmio sui costi d'acquisto dell'energia, la collaborazione con i Soci per attivare impianti di produzione d'energia, la riduzione dei consumi energetici e la conseguente diminuzione delle emissioni di anidride carbonica in atmosfera, l'attivazione dei servizi e consulenze. Inoltre il Consorzio CEV ha lo scopo di coordinare l'attività e di fornire consulenza agli Enti consorziati per migliorare l'efficienza e l'economicità in tutte le problematiche relative all'energia, in particolare la formazione e la produzione di energia da fonti rinnovabili, il Comune di Montecchio Emilia dal 2012 ha aderito al Consorzio, per la fornitura di energia elettrica di tutti gli edifici e impianti di proprietà comunale al fine di conseguire dei reali vantaggi economici in quanto l'attività svolta dal Consorzio CEV per l'acquisto di energia elettrica a vantaggio dei Soci si svolge in conformità al D.L. n.95/2012 convertito con legge n.135 del 7 agosto 2012, come previsto dall'art.1 comma 7.

IREN SPA

Iren spa, holding società quotata, opera nei settori dell'energia elettrica, termica per teleriscaldamento, del gas, della gestione dei servizi idrici integrati, dei servizi ambientali. Le cinque società indirette (Iren Acqua Gas, Iren Energia, Iren Mercato, Iren Emilia, Iren Ambiente) operano nei diversi settori di attività.

Il Comune di Montecchio Emilia detiene un numero di azioni per un valore della partecipazione al 31.12.14 pari a € 2.007.826,45 (ultima quotazione azione nel 2014 €0,9118).

AGAC INFRASTRUTTURE SPA

Agac Infrastrutture s.p.a. è una società costituita ai sensi dell'art. 113 c.13 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, norma in forza della quale "gli enti locali anche in forma associata, nei casi in cui non sia vietato dalle normative di settore, possono conferire le proprietà delle reti, degli impianti, e delle altre dotazioni patrimoniali a società a capitale interamente pubblico, che è incredibile, tali società pongono le reti, gli impianti e le altre dotazioni patrimoniali a disposizione dei gestori incaricati della gestione del servizio o, ove prevista la gestione separata dalla rete, dei gestori di quest'ultima, a fronte di un canone stabilito dalla competente Autorità di settore, ove prevista, o dagli enti locali".

La società ha per oggetto l'ideazione, progettazione, realizzazione diretta e gestione di servizi del patrimonio dei Soci Pubblici, con particolare riguardo ad aspetti innovativi nei settori delle tecnologie e dell'energia e riguardo alla gestione di impianti, anche a rete, di infrastrutture, immobili e, più in generale, di dotazioni patrimoniali e territoriali dei Soci Pubblici, funzionali alla erogazione di servizi esclusivamente in favore dei Soci pubblici stessi. E' stato redatto dai comuni soci un apposito regolamento per la disciplina del controllo analogo.

PIACENZA INFRASTRUTTURE

La società, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 113, comma 13 del t.u.e.l., ha per oggetto la messa a disposizione del gestore del servizio, delle reti, degli impianti, nonché delle dotazioni funzionali all'espletamento dei servizi pubblici locali.

LEPIDA SPA

E' una società strumentale alla Regione e alle autonomie locali ed ha per oggetto la fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004.

AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT E AGENZIA PER LA MOBILITA'

Act è un consorzio di servizi, capogruppo intermedia, strumentale agli enti che lo partecipano con lo scopo di detenere e gestire le partecipazioni nelle società operanti nei settori e nelle attività legate alla mobilità.

Il consorzio organizza, promuove e gestisce i servizi complementari alla mobilità integrata ad esclusione della gestione diretta del servizio di Trasporto Pubblico Locale.

Il Consorzio Act fino al 31/12/2011 ha svolto le funzioni di servizio pubblico di trasporto locale, passati a Seta Spa nel 2012. Successivamente è stata deliberata la scissione dell'azienda consorziale trasporti, come già deliberato dall'assemblea dei soci di ACT, con la costituzione di due organismi strumentali: Azienda Consorziale ACT ed Agenzia per La Mobilità srl.

Quest'ultima società svolge funzioni di Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale ai sensi della L.R.30/1998 e s.m.i..

E' stata costituita nel dicembre 2012.

MATILDE DI CANOSSA SRL

Il Comune di Montecchio Emilia ha aderito nel 1997 alla società "Matilde di Canossa S.p.a, ora Srl, promossa dalla Regione Emilia-Romagna con L. 44 del 1989 per la valorizzazione delle località matildiche, mediante la tutela, la conservazione e il recupero di beni monumentali e ambientali ed attività di carattere culturale e di promozione turistica e costituita nel 1994 da alcuni Comuni indicati nella citata L.R. al fine di promuovere e valorizzare, nello spirito della legge stessa, il territorio matildico, la sua storia, i monumenti e le produzioni agro ambientali ed artigianali, attraverso iniziative culturali, restauri edilizi, attività di promozione e sensibilizzazione. Con deliberazione di Consiglio Comunale n.89 del 16/12/2014 il Comune di Montecchio Emilia ha deliberato di condividere le proposte di scioglimento della società per impossibilità di raggiungimento dell'oggetto sociale, con conseguente nomina del commissario liquidatore, come indicato nella relazione dell'Amministratore Unico della società del 11/12/2014.

CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA

Il Centro Studio e Lavoro "La Cremeria" nasce nel 1988 come servizio del Comune di Cavriago allo scopo di offrire servizi di formazione e aggiornamento a sostegno dello sviluppo della competenze di cittadini e Pubbliche Amministrazioni della provincia di Reggio Emilia. Fin dall'inizio l'attività si caratterizza per la forte inclinazione verso l'innovazione e lo sviluppo della Pubblica Amministrazione.

Nel 2004, per effetto della d.G.R. n°177 del 2003, il Centro si è trasformato diventando, da servizio del Comune di Cavriago, società a responsabilità limitata a socio unico. Nel 2009 5 nuovi Comuni sono entrati a far parte della compagine societaria: Bibbiano, Campegine, Correggio, Montecchio Emilia (delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 31.03.2009), Sant'Ilario d'Enza.

Centro Studi e Lavoro "La Cremeria" S.r.l. gestisce servizi di formazione, ricerca e consulenza. In

particolare i servizi di cui usufruisce il comune sono legati alla offerta formativa rivolta a fasce di utenza "deboli" come minori a rischio dispersione scolastica e reinserimento nel mondo del lavoro.

L'OLMO SCRL

Il Comune di Montecchio Emilia partecipa all'Olmo Società cooperativa a r.l. per una quota di proprietà del comune per €2.065,82 (5,33%). Il comune ha aderito alla cooperativa nel 1992.

La cooperativa ha per oggetto sociale la promozione di servizi socio sanitari ed educativi a favore di persone disabili. La Società è partecipata anche da soci privati e il comune non ha affidato alcun servizio alla società.

DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il Comune di Montecchio Emilia fa parte degli Enti in sperimentazione come previsto dall'art. 36 del decreto legislativo n.118 del 2011 che prevede una sperimentazione delle disposizioni concernenti l'armonizzazione contabile per le regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi e la redazione del bilancio consolidato.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.117 del 30.09.2013 il Comune di Montecchio Emilia (RE) si e' proposto quale ente sperimentatore per il terzo anno della sperimentazione di cui all'art.36 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni e risulta nell'elenco (n. 200) degli enti sperimentatori nel terzo anno (2014) di cui al DM 15/11/2013.

Si considera quindi il 2014 come primo anno di approvazione del bilancio consolidato con i modelli previsti dalla sperimentazione, ne consegue che non verrà predisposto e commentato il confronto tra con i valori del bilancio consolidato 2013, che in effetti il Comune di Montecchio Emilia non ha predisposto.

Ai fini dell'inclusione nell'area di consolidamento per la redazione del Bilancio consolidato 2014 è stato tenuto in considerazione il principio contabile sperimentale n. 4, allegato al DPCM della sperimentazione.

Per definire l'area di consolidamento il principio fa riferimento al "gruppo amministrazione pubblica" che comprende gli enti e gli organismi strumentali, gli enti strumentali controllati e partecipati, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del "Gruppo amministrazione pubblica":

- 1) Gli organismi strumentali: trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa. **Il Comune di Montecchio Emilia non possiede organismi Strumentali.**
- 2) Gli enti strumentali controllati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

All'interno del "gruppo amministrazione pubblica" del Comune di Montecchio Emilia non sono presenti Enti strumentali controllati del Comune.

- 3) Gli enti strumentali partecipati: costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni elencate per gli enti strumentali controllati.
Enti strumentali partecipati del Comune di Montecchio Emilia sono: ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona, ACER Azienda Casa Emilia Romagna, ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO.
- 4) Le società controllate: sono società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

All'interno del "gruppo amministrazione pubblica" del Comune di Montecchio Emilia non sono presenti società controllate.

- 5) Le società partecipate: rientrano nel gruppo "le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.
Sono società partecipate del Comune: IREN SPA, AGAC INFRASTRUTTURE SPA, PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA, LEPIDA SPA, AZIENDA CONOSRZIALE TRASPORTI ACT, AGENZIA PER LA MOBILITA, MATILDE DI CANOSSA SRL, CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA.
Non rientra nel "gruppo amministrazione pubblica" del Comune di Montecchio Emilia L'OLMO SCRL in quanto non si tratta di società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali.

Sulla base del principio contabile n. 4 sopra elencato si è proceduto a verificare la presenza/assenza di almeno una di dette condizioni per ogni azienda/ente partecipati del Comune di Montecchio Emilia, come specificato da Arconet in seno alla sperimentazione, al fine di definire

l'area di consolidamento e determinare i singoli criteri di consolidamento di ciascun azienda/ente partecipati dal Comune. Per fare questo sono stati analizzati gli statuti, i contratti di servizio e i patti parasociali (ove presenti).

Sempre in ordine agli aspetti di definizione del "gruppo amministrazione pubblica" e con riferimento al citato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" va considerato che:

- è rilevante il controllo - che può essere di "diritto", di "fatto" e "contrattuale" – anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate;
- in fase di prima applicazione non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile;
- enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possono non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici;

ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito si riporta la descrizione relativa alla definizione dell'area e dei metodi di consolidamento per l'anno 2014. Verranno illustrate le scelte compiute in merito all'inclusione/esclusione delle partecipate nell'area di consolidamento del Comune di Montecchio Emilia ed al metodo di consolidamento individuato per ogni partecipata inclusa nell'area.

ENTE STRUMENTALE /SOCIETA'	INCLUSO NEL PERIMETRO	MOTIVAZIONI e METODO DI CONOSLIDAMENTO
ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona	Sì	Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Montecchio Emilia pari a 5,48% - gestore di servizi pubblici – metodo di consolidamento proporzionale
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	Sì	Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Montecchio Emilia pari a 1,58% - metodo di consolidamento proporzionale
ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti	no	Ente con finalità di indirizzo/controllo della Regione Emilia-Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi.
CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,09%)
IREN SPA	no	La società é stata esclusa dall'area di consolidamento in quanto il principio contabile n. 4 specifica che le società quotate

		e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 CC non vanno consolidate
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	no	Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1%(0,49%)
LEPIDA SPA	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1%(0,0028%)
AZIENDA CONOSRZIALE TRASPORTI ACT	no	Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
AGENZIA PER LA MOBILITA'	no	Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
MATILDE DI CANOSSA SRL	no	In liquidazione, applica criteri di liquidazione non confrontabili con gli altri. Non svolge alcuna attività
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA	no	Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Cavriago che detiene il controllo sulla società

ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona: Ente strumentale partecipato del Comune di Montecchio Emilia che viene incluso nel perimetro di consolidamento in quanto affidatario di servizi pubblici locali e il Comune detiene una quota di partecipazione significativa pari al 5,48%. Si applica il metodo di consolidamento proporzionale¹.

ACER Azienda Casa Emilia Romagna: Ente strumentale partecipato del Comune di Montecchio Emilia che viene incluso nel perimetro di consolidamento in quanto affidatario di servizi pubblici locali e il Comune detiene una quota di partecipazione significativa pari al 1,58%. Si applica il metodo di consolidamento proporzionale.

ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti: escluso da perimetro di consolidamento in quanto trattasi di Ente con finalità di indirizzo/controllo della Regione Emilia-Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi.

CEV consorzio energia veneto: Ente strumentale partecipato, si considera escluso dal perimetro di consolidamento per la bassa percentuale di partecipazione 0,09%<1%.

¹ Consiste nell'aggregazione proporzionale (sulla base della percentuale di partecipazione posseduta) delle singole voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale della partecipata nei confronti della partecipante: l'aggregazione è la somma, linea per linea, delle poste contabili aventi la stessa natura della partecipante con quelli (pro quota) della partecipata non controllata. Il consolidamento proporzionale evidenzia quindi esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo.

IREN SPA: si considera un'azienda esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto il Comune non possiede la maggioranza assoluta del patrimonio netto ed ha una impossibilità a determinarne le linee di indirizzo, e non approva il suo bilancio in consiglio comunale.

La società è stata esclusa dall'area di consolidamento in quanto il principio contabile n. 4 specifica che le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile non vanno consolidate.

AGAC INFRASTRUTTURE SPA: società partecipata dal Comune, si considera esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto consolidata integralmente dal Comune di Reggio Emilia che ne detiene il controllo.

PIACENZA INFRESTRUTTURE SPA: Società partecipata, si considera esclusa dal perimetro di consolidamento per la bassa percentuale di partecipazione 0,49%<1%.

LEPIDA SPA: Società partecipata, si considera esclusa dal perimetro di consolidamento per la bassa percentuale di partecipazione 0,0028%<1%.

AZIENDA CONOSRZIALE TRASPORTI ACT: società partecipata dal Comune, si considera esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto consolidata integralmente dal Comune di Reggio Emilia sulla quale esercita un'influenza dominante.

AGENZIA PER LA MOBILITA': società partecipata dal Comune, si considera esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto consolidata integralmente dal Comune di Reggio Emilia sulla quale esercita un'influenza dominante.

MATILDE DI CANOSSA SRL: Società partecipata in liquidazione, si considera esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto applica criteri di liquidazione non confrontabili con gli altri

CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA: società partecipata dal Comune, si considera esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto consolidata integralmente dal Comune di Cavriago che ne detiene il controllo.

CRITERI DI RICLASSIFICAZIONE E VALUTAZIONE APPLICATI

ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona

ASP valorizza le immobilizzazioni immateriali al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento, mentre le immobilizzazioni materiali sono state suddivise in contabilità aziendale tra beni acquistati dall'ex IPAB oggetto di sterilizzazione e beni acquistati dall'ASP che ammortizzati secondo i principi civilistici.

ASP iscrive le rimanenze al costo di acquisto, e i crediti sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante una svalutazione generica dell'intera massa creditizia (o di parte di essa) iscrivendo nell'ambito dei Fondi per rischi

ed oneri apposito Fondo rischi su crediti. Detto fondo nel bilancio al 31.12.2014 è portato a diretta diminuzione della voce dei crediti a cui si riferisce.

Di seguito si elencano i principali criteri di riclassificazione.

CONTO ECONOMICO

I “ricavi da attività per servizi alla persona” sono stati tutti inseriti alla voce A4c dello schema di consolidato “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”.

I “proventi e ricavi diversi da utilizzo del patrimonio immobiliare” e 121.866€ dei “ricavi da attività commerciale” (Fitti attivi e concessioni assogettate ad Iva) sono stati inseriti alla voce A4a “Proventi derivanti dalla gestione dei beni”.

I “costi capitalizzati – quota per contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti”, “proventi e oneri diversi – concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse”, “proventi e oneri diversi – sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie”, parte dei “ricavi da attività commerciale” (€ 10.368 relativi a “Altri ricavi”) e “altri contributi da privati”, sono tutti stati inseriti alla voce A8 “Altri ricavi e proventi diversi”.

Tutte le voci di costo relative a “acquisti di beni” sono state inserite alla voce B9 “Acquisto di materie prime e/o beni di consumo”, mentre tutte le voci relative ai costi per “acquisto di servizi” sono state inserite alla voce B10 “Prestazioni di servizi”.

La voce “Altri proventi finanziari – interessi attivi bancari e postali” è stata inserita alla voce C20 “Altri proventi finanziari”.

La voce “interessi passivi ed altri oneri finanziari – bancari” è stata inserita alla voce C21a “Interessi ed altri oneri finanziari-interessi passivi”, mentre la voce “interessi passivi ed altri oneri finanziari – oneri finanziari diversi” è stata inserita alla voce C21b “Altri oneri finanziari”.

La voce “proventi da donazioni, lasciti ed erogazioni liberali” è stata inserita nella voce E24e “Altri proventi straordinari”.

STATO PATRIMONIALE

Le voci “Crediti verso Comuni dell’ambito distrettuale, verso Azienda Sanitaria, Verso lo Stato e altri enti pubblici” sono state riclassificate nella voce CII2a “Crediti per trasferimenti e contributi – verso amministrazioni pubbliche”.

La voce “debiti verso comuni ambito distrettuale” è stata riclassificata alla voce D4b “Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche”

ACER Azienda Casa Emilia Romagna

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte da ACER al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole

voci; i beni materiali sono iscritti da ACER al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

I crediti sono esposti da ACER al presumibile valore di realizzo, l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti; i debiti sono rilevati al loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE

Tutte le riserve sono state riclassificate alla voce AIIB "Riserve da capitale".

LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate e del comune eliminando le poste reciproche prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona

CONSUNTIVO 2014 COMUNE		BILANCIO 2014 ASP SARTORI	
Importi consuntivo	SP/CE	Importi consuntivo	SP/CE
188.930,57	Trasferimenti e contributi-trasferimenti correnti	188.930,57	Ricavi dalle vendite e prestazioni
705	Trasferimenti e contributi-trasferimenti correnti	705	Ricavi dalle vendite e prestazioni
34.226	Proventi da trasferimenti correnti	34.226	Acquisto di materie prime e/ o beni di consumo
506	Proventi da trasferimenti correnti	506	Oneri diversi di gestione
	Immobilizzazioni materiali per € 10.000	10.000	Altri proventi straordinari
	Rettificato da relativa quota annuale di ammortamento		Costi per prestazioni di servizi
10.304	Debiti per trasferimenti e contributi	10.304	Crediti per trasferimenti e contributi verso pubbliche amministrazioni
34.732	Crediti – altri crediti	34.732	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche

La quota pari ad € 10.000, è riferibile a manutenzioni straordinarie sulla struttura centro diurno/comunità alloggio, anticipate dall'ASP, ma a carico del comune, il quale le ha debitamente rimborsate; non facendo parte di costi e ricavi propri dell'organismo partecipato e riguardando esclusivamente il comune di Montecchio Emilia, l'importo è stato eliso, rimanendo nelle scritture patrimoniali dell'ente Comune.

ACER Azienda Casa Emilia Romagna

CONSUNTIVO 2014 COMUNE		BILANCIO 2014 ACER	
Importi integrati	SP/CE	Importi consuntivo	SP/CE
97.775	Immobilizz in corso	97.775	Credito v/comune per manut straord realizzate
6.840	Costi per servizi	6.840	Credito per gestione 2013
4.682	Proventi da beni dell'ente	4.682	Debito per gestione 2011
10.500	Proventi da beni dell'ente	10.500	Debito per gestione 2012
9.781	Fondo rischi (morosità)	9.781	Debito per accantonam. rischi

Le partite di credito e debito fra Comune ed Acer discendono dall'affidamento in gestione di alloggi residenziali di cui alla convenzione approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 28/05/2012. Alla stessa sono stati affidati con atto di Giunta Comunale n. 91 del 27/07/2012 interventi di manutenzione straordinaria con finanziamento a valere sulla dotazione del canone concessorio.

Si rileva che all'epoca non era prevista movimentazione finanziaria fra i due soggetti; per tale motivazione, secondo i principi contabili allora vigenti, non sono state effettuate registrazioni sulla contabilità finanziaria del Comune. Per adempiere ai meccanismi di consolidamento delle partite reciproche (debiti e crediti), si è quindi proceduto prima ad integrare le risultanze con i dati non rilevati in quanto non finanziari e successivamente ad elidere le quote opposte dai due bilanci, onde procedere al corretto consolidamento.

Si precisa che per entrambi gli organismi partecipati (ASP Sartori ed Acer) non è stato necessario rettificare il patrimonio netto risultante nella voce "Immobilizzazioni finanziarie" (BIV) dello Stato Patrimoniale attivo del Comune, in quanto le partecipazioni in questione non sono rappresentate a patrimonio netto, non avendo questo ente conferito capitale alle partecipate.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Per i dettagli sulla gestione si rinvia alle note integrative dei bilanci qui consolidati: rendiconto di gestione 2014 Comune di Montecchio Emilia, ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona, ACER Azienda Casa Emilia Romagna.

Anche in considerazione delle percentuali limitate di partecipazione del Comune di Montecchio Emilia nei suddetti organismi ed in riferimento alle peculiarità di queste partecipazioni, il Comune

di Montecchio Emilia non è tenuto a ripianare disavanzi di gestione di ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona, né di ACER Azienda Casa Emilia Romagna.

Nel caso di ACER infatti la partecipazione corrisponde ad una quota di diritto di voto, e non ad una partecipazione finanziaria.

Nel caso di ASP "CARLO SARTORI" la convenzione approvata dai Comuni soci prevede che i Comuni debbano ripianare le perdite solo riferite alla gestione dei propri servizi conferiti nell'ambito del singolo contratto di servizio, "nel caso si verificassero perdite nella gestione dell'ASP "Carlo Sartori", non derivanti dalla gestione delle attività e dei servizi conferiti nell'ambito del singolo contratto di servizio, l'Assemblea dei soci propone un Piano di rientro. Qualora il piano di rientro non consenta la copertura delle perdite le stesse saranno assunte dai soci in proporzione alla quota di rappresentanza nell'ASP stessa." Inoltre sempre in convenzione viene specificato che "Eventuali disavanzi [evidenziati dai consuntivi IPAB] restano a carico del Comune di riferimento per l'IPAB, ovvero San Polo d'Enza."

INDICATORI PATRIMONIALI

Indice di patrimonializzazione (o indice di autonomia finanziaria)

Indica la composizione della struttura finanziaria del gruppo; segnala l'indipendenza da fonti di finanziamento esterne. Indicatori compresi tra 0,55 e 0,66 sono considerati indice di struttura finanziaria equilibrata. Valori dell'indice al di sotto di 0,33 segnalano la criticità nella struttura finanziaria a causa della sottocapitalizzazione dell'azienda.

Patrimonio netto totale / totale attivo	0,81
---	------

L'indice risulta elevato in quanto il valore del Patrimonio netto del comune è influenzato da alcune classificazioni atipiche (es. entrate da permessi di costruire) che influenzano in senso positivo il valore.

Indice di auto copertura del capitale fisso

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati da capitale proprio. E' considerato soddisfacente un valore maggiore di 0,7.

Patrimonio netto totale / attivo immobilizzato	0,96
--	------

RIEPILOGO CONSOLIDATO SINTETICO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		ANNO 2014
A) TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI		-
B) IMMOBILIZZAZIONI		29.543.811,66
Immobilizzazioni immateriali	130.713,62	
Immobilizzazioni materiali	25.459.105,95	
Immobilizzazioni Finanziarie	3.953.992,09	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		5.274.509,78
Rimanenze	12.412,51	
Crediti	1.601.511,95	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	
Disponibilità liquide	3.660.585,32	
D) RATEI E RISCONTI		103.249,73
TOTALE DELL'ATTIVO		34.921.571,17

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		ANNO 2014
A) PATRIMONIO NETTO (Totale)		28.551.316,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		11.887,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		26.380,29
D) DEBITI		4.075.616,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		2.256.370,64
TOTALE DEL PASSIVO		34.921.571,17

Il comune ha consolidato gli organismi partecipati secondo il criterio applicabile del "consolidamento proporzionale. Per questo motivo non si evidenzia alcun valore nella voce "Risultato" / "Patrimonio" di pertinenza di terzi.

AMMONTARE DEI DEBITI E CREDITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Le durate ultraquinquennali dei debiti sono riferibili a debiti di finanziamento (Mutui accesi verso banche) e sono esposti nelle rispettive note integrative.

Con riferimento ad ACER, figurano altresì debiti per interventi su fabbricati (da cedere ai Comuni).

I crediti segnalati esigibili oltre l'anno successivo (al rendiconto) hanno valore limitato; oltre il quinquennio sono assenti per ASP.

COMPOSIZIONE DELLA VOCE “RATEI E RISCONTI” E ALTRI ACCANTONAMENTI

I ratei e riscontri attivi non sono di importo significativo. I risconti passivi sono in massima parte costituiti dai risconti passivi del Comune capogruppo, importo derivante dall'applicazione della normativa della contabilità sperimentale che prevede che le entrate da trasferimenti per contributi agli investimenti, unitamente alle riserve di capitale, debbano trovare in parte applicazione quali ricavi per contributi agli investimenti e la quota rimanente essere oggetto di risconto passivo.

Per le quote consolidate, si tratta di interessi passivi maturati (mutui), ovvero affitti già riscossi che maturano oltre l'esercizio.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI

L'impatto del consolidamento degli oneri finanziari risulta alquanto limitato.

GESTIONE STRAORDINARIA

Le componenti straordinarie della gestione sono significative solo con riferimento alla contabilità comunale, per le particolarità riferibili ai trasferimenti tipici di parte capitale (concessioni e diritti edificatori), alla revisione dei residui, all'adeguamento del valore delle partecipazioni (criterio del patrimonio netto).