

GRUPPO COMUNE DI PISOGNE

Relazione sulla gestione e Nota integrativa al bilancio consolidato chiuso il 31/12/2015

Signori Soci,

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2015 evidenzia un utile netto pari a € 71.554,17 contro un utile di € 277.037,25 dell'esercizio precedente.

Gruppo Comune di PISOGNE

Il Gruppo Comune di PISOGNE è composto ai sensi della delibera di Giunta Comunale n. 136 del 12/9/2016 dai seguenti Enti e società:

	Denominazione	Attività svolta/missione	classificazione	% partecipaz.	Capitale sociale
1	Fondazione Santa Maria della neve di Pisogne	Assistenza sociale e socio sanitaria nei confronti delle persone svantaggiate	Art. 21 c. 3 lett. A) Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100%	5.680.295
2	Azienda Territoriale per i servizi alla persona	Assistenza sociale e socio sanitaria nei confronti delle persone svantaggiate	Art. 21 c. 3 lett. A) Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1,41%	300.000

I restanti enti e società partecipate dal Comune non sono state ricomprese nel perimetro di consolidamento per irrilevanza in quanto il totale dell'attivo, il patrimonio netto e il totale dei ricavi caratteristici dei singoli organismi risulta inferiore al 10% dei medesimi valori di riferimento della capogruppo (Comune di PISOGNE).

E' stato effettuato un consolidamento proporzionale in base alla percentuale di partecipazione del Comune di PISOGNE al Capitale sociale della società "Azienda Territoriale per i servizi alla persona".

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)
GRUPPO COMUNE DI PISOgne

		Riferimento art. 2424 CC	CONSOLIDATO finale 2015	CONSOLIDATO finale 2014
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali	BI	44.348,47	33.880,04
1	Costi di impianto e di ampliamento	BI1		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	68,77	77,75
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4		
5	Avviamento	BI5	53,70	57,81
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6		
9	Altre	BI7	44.226,00	33.744,48
Totale immobilizzazioni immateriali			44.348,47	33.880,04
Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali		32.560.655,28	31.787.282,37
1.1	Terreni		722.063,21	722.063,21
1.2	Fabbricati		16.863.645,07	16.414.896,29
1.3	Infrastrutture		14.974.947,00	14.650.322,87
1.09	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		2.351.745,60	2.225.862,97
2.1	Terreni	BI11	60.075,55	60.075,55
<i>a di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati		914.783,76	966.854,14
<i>a di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	BI12	243.944,00	235.858,00
<i>a di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	448.089,00	430.243,00
2.5	Mezzi di trasporto		145.740,80	
2.6	Macchine per ufficio e hardware		880,00	
2.7	Mobili e arredi			
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento		2.582,28	2.582,28
2.99	Altri beni materiali		535.650,21	530.250,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	6.465.492,38	5.824.112,04
Totale immobilizzazioni materiali			41.377.893,26	39.837.257,38
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	BI111	42.708,41	37.708,41
<i>a imprese controllate</i>		BI111a	28.000,00	23.000,00
<i>b imprese partecipate</i>		BI111b		
<i>c altri soggetti</i>			14.708,41	14.708,41
2	Crediti verso	BI112		
<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>				
<i>b imprese controllate</i>		BI112a		
<i>c imprese partecipate</i>		BI112b		
<i>d altri soggetti</i>		BI112c BI112d		
3	Altri titoli	BI113	8.735,00	8.735,00
Totale immobilizzazioni finanziarie			51.443,41	46.443,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			41.473.685,14	39.917.580,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	CI	9.079,00	31.346,00
Totale			9.079,00	31.346,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)
GRUPPO COMUNE DI PISOgne

		Riferimento art. 2424 CC	CONSOLIDATO finale 2015	CONSOLIDATO finale 2014
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria		1.426.750,87	1.388.739,42
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi		1.426.750,87	1.388.739,42
c	Crediti da Fondi perequativi			
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.095.753,22	1.611.220,65
a	Verso amministrazioni pubbliche		1.040.753,22	1.611.220,65
b	Imprese controllate			
c	Imprese partecipate	CII3	55.000,00	
d	Verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	CII1	470.778,55	445.809,84
4	Altri Crediti	CII5	442.967,44	969.226,11
a	Verso l'erario			
b	Per attività svolta per c/terzi		148.654,19	144.499,80
c	Altri		294.313,25	824.726,31
Totale crediti			3.439.731,60	4.414.996,01
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	Partecipazioni	CIII1,2,3,4,5		
2	Altri titoli	CIII6	3.096,00	3.096,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			3.096,00	3.096,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		596.437,15	368.667,13
a	Istituto tesoriere		596.437,15	368.667,13
b	Presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	112.128,00	11.056,00
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	2.540,58	3.509,03
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
Totale disponibilità liquide			711.105,73	383.232,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			4.163.012,33	4.832.670,17
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	D	149.795,20	256.542,97
2	Risconti attivi	D		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			149.795,20	256.542,97
TOTALE DELL'ATTIVO			45.786.492,67	45.006.793,97

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) Con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)
GRUPPO COMUNE DI PISOgne

		Riferimento art. 2424 CC	Comune di Pisogne 2015	Comune di Pisogne 2014
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	AI	15.361.905,97	15.005.389,94
II	Riserve		5.726.119,52	5.079.434,66
	<i>a Da risultato economico di esercizi precedenti</i>	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	269.963,62	356.516,03
	<i>b Da capitale</i>	AlI, AlII	4.077.744,55	3.202.662,27
	<i>c Da permessi di costruire</i>		1.378.411,35	1.520.256,36
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	49.777,94	269.963,62
	Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate			
	Differenze di consolidamento			
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza da terzi			
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza della capogruppo			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza della capogruppo			
	Patrimonio netto di pertinenza della capogruppo			
	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)			21.137.803,43	20.354.788,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	B1		
2	Per imposte	B2		
3	Altri	B3		
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C		
TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento		7.760.614,79	8.522.311,66
	<i>a Prestiti obbligazionari</i>	D1 e D2		
	<i>b Verso altre amministrazioni pubbliche</i>			
	<i>c Verso banche e tesorerie</i>	D4	7.760.614,79	8.522.311,66
	<i>d Verso altri finanziatori</i>	D5		
2	Debiti verso fornitori	D7	1.329.726,40	1.414.190,33
3	Acconti	D6		
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
	<i>a A Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
	<i>b Altre amministrazioni pubbliche</i>			
	<i>c Imprese controllate</i>	D9		
	<i>d Imprese partecipate</i>	D10		
	<i>e Altri soggetti</i>			
5	Altri debiti	D12, D13, D14	407.013,32	284.467,01
	<i>a Tributarie</i>			
	<i>b Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			
	<i>c Per attività svolta per c/terzi (2)</i>		407.013,32	284.467,01
	<i>d Altri</i>			
TOTALE DEBITI (D)			9.497.354,51	10.220.969,00
E) RATEI E RISCONTI				
I	Ratei passivi	E		
II	Risconti passivi	E		
1	Contributi agli investimenti			
	<i>a Da altre amministrazioni pubbliche</i>			
	<i>b Da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
TOTALE DEL PASSIVO				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

GRUPPO COMUNE DI PISOgne

	<i>Riferimento art. 2424 CC</i>	Comune di Pisogne 2015	Comune di Pisogne 2014
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni finanziari per costi anno futuro		126.000,22	296.330,98
2) Investimenti da effettuare			
3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare			
4) Canoni di leasing operativo a scadere			
5) Beni di terzi in uso			
6) Beni dati in uso a terzi		48.474,06	48.474,06
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
8) Garanzie prestate a imprese controllate			
9) Garanzie prestate a imprese partecipate			
10) Garanzie prestate a altre imprese			
CONTI D'ORDINE		174.474,28	344.805,04

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

GRUPPO COMUNE DI PISOgne

	Riferimento art. 2425 cc	CONSOLIDATO finale 2015	CONSOLIDATO finale 2014
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1 Proventi da tributi		3.473.389,10	3.149.530,13
2 Proventi da fondi perequativi		511.224,65	898.132,70
3 Proventi da trasferimenti e contributi		408.488,73	502.103,15
a Proventi da trasferimenti correnti		408.488,73	502.103,15
b Quota annuale di contributi agli investimenti			
c Contributi agli investimenti			
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	5.275.711,09	5.286.595,39
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni		380.777,93	438.194,10
b Ricavi della vendita di beni			
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.894.933,16	4.848.401,29
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	A2	9.079,00	31.346,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3		
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4		
8 Altri ricavi e proventi diversi	A5	609.901,48	521.852,44
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.287.794,05	10.389.559,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	880.933,31	751.397,10
10 Prestazioni di servizi	B7	3.412.820,94	3.106.590,25
11 Utilizzo beni di terzi	B8	32.305,78	20.372,05
12 Trasferimenti e contributi		940.346,13	777.096,32
a Trasferimenti correnti		940.346,13	777.096,32
b Quota annuale di contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche			
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti			
13 Personale	B9	3.669.511,60	4.030.418,51
14 Ammortamenti e svalutazioni	B10	643.887,15	720.449,00
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	11.160,00	11.752,00
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	631.054,15	708.697,00
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	1.673,00	
d Svalutazione dei crediti	B10d		
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	31.346,00	19.979,00
16 Accantonamenti per rischi	B12		
17 Altri accantonamenti	B13		
18 Oneri diversi di gestione	B14	40.080,91	74.481,43
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.651.231,82	9.500.783,66
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		636.562,23	888.776,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19 Proventi da partecipazioni	C15	72,00	139,31
a da società controllate			
b da società partecipate		72,00	139,31
c da altri soggetti			
20 Altri proventi finanziari	C16	4.174,39	4.001,56
Totale proventi finanziari		4.246,39	4.140,87
<u>Oneri finanziari</u>			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	C17	360.557,77	380.651,50
a Interessi passivi		360.557,77	380.651,50
b Altri oneri finanziari		158.118,75	154.430,36
Totale oneri finanziari		518.676,52	535.081,86
TOTALE (C)		-514.430,13	-530.940,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22 Rivalutazioni	D18		
23 Svalutazioni	D19		
TOTALE (D)			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>	E20		
24 Proventi da permessi di costruire		202.317,76	267.386,28
b Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
d Plusvalenze patrimoniali		104.192,76	267.386,28
e Altri proventi straordinari		177.848,00	37.880,00
Totale proventi		282.040,76	305.266,28
25 <u>Oneri straordinari</u>	E21	181.281,43	209.911,77
a Trasferimenti in conto capitale			
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		181.281,43	164.820,40
c Minusvalenze patrimoniali			23.200,00
d Altri oneri straordinari		8.563,00	53.045,37
Totale oneri		189.844,43	241.065,77
TOTALE (E) (E20-E21)		92.196,33	64.200,51
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		214.328,43	422.035,67
26 Imposte (*)	E22	142.774,26	144.998,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	E23	71.554,17	277.037,25
27 di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza della capogruppo			
28 di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

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

Criteri di formazione

Il bilancio consolidato costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa è stato redatto in conformità al dettato dei principi contabili approvati con D.Lgs. 118/2011 e sulla base dei principi contabili generali civilistici.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, già approvati dalle Assemblee, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili ed ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2015 sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato,

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non ve ne sono.

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Sono state iscritte per il valore di acquisto spese per la ricerca e sviluppo riferite ad analisi di correlazione statistiche, implementazioni di software per strutture di modelli di indicatori di efficienza finanziaria e d'economicità per la comparazione storico geografica tra enti locali.

Tale accantonamento è stato eseguito a condizione che dette spese potessero essere recuperate grazie alla redditività futura dell'impresa.

Nel corso dell'esercizio appena trascorso si è provveduto all'ammortamento delle stesse in quanto sono stati generati ricavi dagli enti locali ai quali le suddette banche dati sono rivolte.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Rivalutazione dei beni

Non è stata eseguita.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Non sono state eseguite.

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base dei principi contabili, del d.lgs. 118/2011, di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Rimanenze di magazzino

La valutazione delle rimanenze di magazzino è avvenuta nel rispetto della previsione legislativa.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono iscritti in base al principio di competenza temporale.

I risconti attivi sono costituiti prevalentemente da premi assicurativi e canoni di competenza di esercizi futuri.

I risconti passivi sono da attribuirsi a contributi in conto investimenti.

Altri accantonamenti

Le principali voci che determinano l'ammontare degli altri accantonamenti sono da imputare a fondi per vertenze, oneri per rinnovi contrattuali, franchigie assicurative.

Strumenti finanziari derivati

Non risulta nessun utilizzo degli strumenti finanziari derivati.