

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA – NOTA INTEGRATIVA

Ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio contabile il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e da una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa.

il Comune di San Benedetto Po ha le seguenti partecipazioni e le stesse rientrano nella tipologia di cui al comma 2 dell'art. 11 ter del D.Lgs. 118/2011 **“ente strumentale partecipato”** (*“Si definisce ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 200, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1.”*)

SOCIETA'	CAPITALE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI SAN BENEDETTO PO	CONSOLIDAMENTO	RIFERIMENTO NORMATIVO
APAM SPA CODICE FISCALE 00402940209	€ 4.558.080,00	0,93% PARI AD € 42.386,24	PARTECIPAZIONE IRRELEVANTE	D.LGS. 118/2011 ALLEGATO 4/4 COMMA 3.1 “In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata”
CONSORZIO OLTREPO' MANTOVANO codice fiscale 93012120205	€ 97.500,00	5,13% pari ad € 5.000,00	ANNO 2017: TOTALE ATTIVO 464.124,05 PATRIMONIO NETTO 46.258,39 TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI 496.789,97 DATI COMUNE 2017: TOTALE ATTIVO 48.324.056,74 (stato patrimoniale attivo totale A+B+C)	D.LGS. 118/2011 ALLEGATO 4/4 COMMA 3.1 “Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici.

			PATRIMONIO NETTO 20.188.079,30 TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI 6.742.469,63 (conto economico - proventi della gestione A) PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE	
SIEM SPA codice fiscale 80018460206	€ 500.000,00	2,0434% pari ad € 10.217,00	ANNO 2017: TOTALE ATTIVO 13.684.460,00 PATRIMONIO NETTO 3.865.347,00 TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI 778.880,00 DATI COMUNE 2017: TOTALE ATTIVO 48.324.056,74 (stato patrimoniale attivo totale A+B+C) PATRIMONIO NETTO 20.188.079,30 TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI 6.742.469,63 (conto economico - proventi della gestione A) PARTECIPAZIONE RILEVANTE	D.LGS. 118/2011 ALLEGATO 4/4 COMMA 3.1 "Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici.

I consolidamento è stato effettuato con il criterio proporzionale. I criteri di valutazione delle singole poste inserite nei conti si considerano assimilabili e pertanto non sono state effettuate rettifiche.

Operazioni di consolidamento:

Partecipazioni azionarie e quote. Il bilancio del comune di San Benedetto Po, nell'attivo, rileva quote riferite alla Società per € 10.217,00 che sono state eliminate.

Costi/Ricavi. Non risultano operazioni infragruppo da eliminare.

Debiti/Crediti. Non risultano operazioni infragruppo da eliminare.

Definizione del patrimonio di terzi. Siem Spa non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

Criteri di valutazione applicati. Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

1. Le immobilizzazioni materiali/immateriali sono iscritte al valore di acquisizione e sistematicamente ammortizzate. Le aliquote di ammortamento utilizzate dagli enti facenti parte del gruppo sono sostanzialmente uniformi o comunque presentano difformità di entità irrilevante. Non sono state effettuate svalutazioni o rivalutazioni.

2. Le rimanenze sono iscritte al valore più basso tra quello di costo e quello di mercato.

3. I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti.

4. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto.

5. Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

6. I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico/temporale.

7. I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di esistenza potenziale o probabile.

8. Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata in base all'anzianità dei singoli dipendenti in conformità alla legislazione ed al contratto di lavoro vigenti. Tale passività è soggetta a rivalutazione annuale.

9. I debiti sono iscritti al valore nominale.

10. Le imposte sul reddito sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base alla quantificazione del reddito imponibile effettuata in ragione dell'applicazione della normativa tributaria.

11. I ricavi per le prestazioni di servizi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica

12. I costi di acquisto di beni sono iscritti nel momento in cui avviene il passaggio della proprietà. I costi di acquisto dei servizi sono iscritti nel momento in cui il servizio risulta ultimato.

13. Nel bilancio consolidato del Comune di San Benedetto Po non sono presenti né costi di impianto e ampliamento, né costi di ricerca sviluppo e pubblicità.

14. Nel bilancio non sono presenti crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e assistiti da garanzie reali su beni.

Si segnala la presenza nel bilancio d'esercizio Di SIEM SPA di debiti verso banche di durata residua superiore a 5 cinque anni pari ad euro 721.816,00, incidenti nel bilancio consolidato per euro 14.746,70

15. Composizione ratei e risconti. Il bilancio consolidato iscrive ratei attivi per euro 157,64 derivanti dall'attività di SIEM S.p.A.;

Lo stato patrimoniale passivo consolidato presenta ratei e risconti complessivamente pari a euro 946.206,25. Tale importo è suddiviso come segue:

- 6.714,96 di ratei passivi di SIEM SPA;
- 939.491,29 di risconti passivi del Comune di San Benedetto Po relativi a contributi agli investimenti;

16. Accantonamenti - Gli accantonamenti imputati nel conto economico consolidato pari ad euro 51.075,37 derivano dal bilancio d'esercizio del Comune di San Benedetto Po e riguardano:

- accantonamento indennità di fine mandato Sindaco per € 2.330,84
- rinnovo contratto di lavoro dipendenti per € 36.800,00;
- piano finanziario rifiuti per € 11.931,27.

Gli accantonamenti di Siem spa ammontano ad € 649,00 per addizionale TIA dovuta per gli incassi derivanti da riscossione coattiva ed incidono sul bilancio consolidato per € 13,25

17. I Proventi e gli oneri straordinari presenti nel bilancio consolidato sono così composti:

Il Comune di San Benedetto Po iscrive proventi straordinari per € 2.498.386,00 che si riferiscono principalmente a correzioni di precedenti appostazioni:

- sopravvenienze attive e insussistenze di passivo per € 616.570,00 e in particolare:
 - minori residui passivi € 132.685,00
 - insussistenze del passivo per mutui € 410.830,00
 - maggiori residui attivi per € 3.309,00
 - escussione polizza sui lavori € 69.744,00
- altri proventi straordinari per € 1.881.816,00 in particolare:
 - oneri di urbanizzazione € 57.561,00
 - entrate da donazioni € 160,80
 - variazioni complessive su debiti da finanziamento € 1.750.593,00
 - Maggior credito IVA € 15.898,00
 - partecipazioni azionarie SIEM ed APAM non inserite nelle annualità precedenti € 52.603,24 poi rettificato in sede di consolidamento eliminando la partecipazione di SIEM SPA
 - partecipazione Consorzio Oltrepò non inserita in annualità precedente € 5.000,00

Gli oneri straordinari pari ad € 883.845,00 si riferiscono:

- minori residui attivi € 418.192,00
- sopravvenienze passive per debiti per partite di giro a residuo non inserite nel conto 2016 € 465.652,00

18. Compensi amministratori e sindaci: l'organo di revisione del Comune per legge non può svolgere attività di Sindaco, Revisore o consulente negli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'Ente. Gli amministratori dell'Ente non ricoprono alcuna carica nei CDA degli organismi consolidati.

La spesa sostenuta da SIEM SPA per compensi a sindaci e revisori ammonta ad € 27.404,00 di cui € 10.952,00 per revisione legale dei conti annuali ed € 16.452,00 per servizi diversi.

19. Non esistono strumenti finanziari derivati.

20. Prospetto di raccordo tra il patrimonio netto del bilancio del Comune di San Benedetto Po e quello del bilancio consolidato

Descrizione	31/12/2017	
	Patrimonio Netto	Risultato Netto
Bilancio Comune San Benedetto Po.:	19.249.933	938.147
Per bilanci civilistici delle altre società comprese nell'area di consolidamento:	78.087	882
Totale patrimonio netto e utile aggregato	19.328.019	939.029
Rettifiche di consolidamento:	0	0
- Eliminazione partecipazioni	(10.217)	0
- Rettifiche dovute ad allineamento principi contabili	0	0
- Rettifiche dovute a storno operazioni infragruppo	0	0
- Rettifiche dovute ad allocazioni marchi, cespiti, avviamenti	0	0
- Altro	0	0
Totale rettifiche	(10.217)	0
Totale Consolidato	19.317.802	939.029
- Interessenze minoritarie	0	0
Totale di pertinenza del Gruppo	19.317.802	939.029

Si allegano i prospetti riepilogativi riportanti l'importo totale dell'anno di riferimento e le quote relative ad ogni singolo ente con i seguenti risultati complessivi precisando che nel consolidato 2016 sono stati inseriti solo i dati del Comune di San Benedetto Po e di SIEM SPA. La colonna relativa al 2016 non comprende la quota di consolidamento relativa al Consorzio Oltrepò Mantovano, consolidato solo per l'annualità 2016:

	ANNO 2017 COMUNE	ANNO 2017 SIEM PERCENTUALE 2,0434% arrotondato a 2,043%	TOTALE	VARIAZIONE PERCENTUALE
CONTO ECONOMICO	€ 938.146,67 (+)	€ 882,43(+)	€ 939.029,10 (-)	0,0940609%

	ANNO 2017 COMUNE	ANNO 2017 SIEM PERCENTUALE 2,0434% arrotondato a 2,043%	DIFFERENZA	VARIAZIONE PERCENTUALE
PATRIMONIO NETTO	€ 20.188.079,30 (+)	€ 68.752,13(+)	€ 20.256.831,43 (+)	0,340558%

Si riportano anche i risultati del consolidamento per gli anni 2016 - 2015, 2014 e 2013:

	ANNO 2016 COMUNE	ANNO 2016 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	ANNO 2016 CONSORZIO OLTREPO' MANTOVANO – PERCENTUALE 5,13%	TOTALE	VARIAZIONE PERCENTUALE
CONTO ECONOMICO	€ 440.168,95 (-)	€ 831,95(+)	€ 19.919,18 (-)	€ 459.256,18 (-)	4,33%
	ANNO 2016 COMUNE	ANNO 2016 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	ANNO 2016 CONSORZIO OLTREPO' MANTOVANO – PERCENTUALE 5,13%	DIFFERENZA	VARIAZIONE PERCENTUALE
PATRIMONIO NETTO	€ 19.192.371,55 (+)	€ 78.101,85(+)	€ 6.259,66 (+)	€ 19.276.733,06 (+)	0,4395%

	ANNO 2015 COMUNE	ANNO 2015 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	TOTALE	VARIAZIONE PERCENTUALE
CONTO ECONOMICO	€ 259.110,78 (+)	€ 4.260,55(+)	€ 263.371,33 (-)	1,644%

	ANNO 2015 COMUNE	ANNO 2015 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	DIFFERENZA	VARIAZIONE PERCENTUALE
PATRIMONIO NETTO	€ 19.632.540,50 (+)	€ 77.269,90(+)	€ 19.709.810,40 (+)	0,39358%

	ANNO 2014 COMUNE	ANNO 2014 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	TOTALE	VARIAZIONE PERCENTUALE
CONTO ECONOMICO	€ 64.737,24 (+)	€ 34,16 (+)	€ 64.771,40 (+)	0,053%

	ANNO 2014 COMUNE	ANNO 2014 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	TOTALE	VARIAZIONE PERCENTUALE
PATRIMONIO NETTO	€ 19.373.429,72 (+)	€ 73.009,27 (+)	€ 19.446.438,99 (+)	0,377%

	ANNO 2013 COMUNE	ANNO 2013 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	TOTALE	VARIAZIONE PERCENTUALE
CONTO ECONOMICO	€ 331.070,85 (-)	€ 3.504,19 (+)	€ 327.566,66 (-)	-1,058%

	ANNO 2013 COMUNE	ANNO 2013 SIEM PERCENTUALE 2,0434%	DIFFERENZA	VARIAZIONE PERCENTUALE
PATRIMONIO NETTO	€ 19.308.692,48 (+)	€ 72.975,15 (+)	€ 19.381.667,63 (+)	0,378%

Il consolidamento influisce con variazioni percentuali minime sui risultati complessivi.

SIEM SPA

La società SIEM SPA ha perso la propria operatività a decorrere dal 1.1.2010 a seguito della fusione di SIEM GESTIONE SRL, già costituita mediante il trasferimento del ramo operativo, in Mantova Ambiente S.r.l.. Da tale data la Società e la collegata Mantova Ambiente S.r.l. è stato stipulato un contratto per l'uso dei complessi immobiliari di cui è proprietaria dotati di impianti e macchinari specifici per il trattamento dei rifiuti solidi urbani siti a Castel Goffredo e a Pieve di Coriano.

Alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti provvede Mantova Ambiente SRL con la quale è in corso un contratto di outsourcing. In modo analogo Mantova Ambiente SRL interviene per le operazioni di gestione post mortem delle discariche site nei comuni di Magnacavallo, di Monzambano e Pieve di Coriano

L'attuale attività di SIEM SPA non sviluppa collegamenti con il mercato né ha scambi con la concorrenza. Inoltre sempre dal 1.1.2010 anche le maestranze sono transitate a Mantova Ambiente SRL.

Per ottemperare ai parametri indicati dalla Legge 190/23.12.2014 SIEM ha disposto l'assunzione di una unità di personale a tempo parziale con una spesa sull'anno 2016 di € 15.842,00. In data 22.12.2015 è stata inserita la figura dell'Amministratore Unico, Sig. Bertolini Maurizio, in luogo del precedente Consiglio di Amministrazione, al quale è corrisposto un compenso annuo di € 10.000,00 fino al 6.6.2018, dal 7.6.2018 è stato riconfermato il sig. Bertolini Maurizio con un compenso annuo di € 15.000,00.

Per la società SIEM SPA non sono state ripianate perdite nell'ultimo triennio.

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

SIEM SPA – Missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente” - Programma 3 “Rifiuti”