



RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 258 del 17.07.2017) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di Biella come meglio specificato di seguito nella nota integrativa riportante una modifica sostanziale rispetto alla medesima ricognizione fondante il bilancio consolidato per l'esercizio 2015. Infatti non sono presenti Cordar Imm Spa, oggetto di fusione per incorporazione con Cordar spa Biella Servizi, e Società Aeroporto Cerrione S.R.L. (S.A.C.E.) in liquidazione oggetto di alienazione nel corso dell'esercizio 2016 in ossequio agli indirizzi politici avuti dal Consiglio Comunale nel corso dell'esercizio 2015 e 2016.

Le restanti società partecipate risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale (vedasi A.T.A.P. S.p.a. Azienda trasporti automobilistici pubblici delle province di Biella e Vercelli, per il trasporto urbano, CORDAR S.P.A. Biella Servizi, per la conduzione del sistema idrico integrato e S.E.A.B. Società Ecologica Area Biellese S.P.A., per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti), o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato della Città di Biella secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

- a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
- b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
- c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Città di Biella” anche attraverso la valorizzazione dei principali indici di bilancio.

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo².

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4
Bilancio consolidato

Il Gruppo Città di Biella
Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Città di Biella”, secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 258 del 17.07.2017, e così composto:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	% POSSESSO DIRETTO	% POSSESSO INDIRETTO	% POSSESSO TOTALE
A.T.A.P. S.P.A. AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI	SOCIETA' PARTECIPATA	6,82000%	0,00000%	6,82000%
ACQUEDOTTO INDUSTRIALE VALLESTRONA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	3,10000%	3,10000%
ATAP GOLD - S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	6,82000%	6,82000%
ATO2ACQUE S.C.A.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	6,21000%	6,21000%
BIELLA INTRAPRENDERE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	6,50000%	0,00000%	6,50000%
CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	SOCIETA' PARTECIPATA	37,22700%	0,73300%	37,96000%
CORDAR SVILUPPO S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	37,22700%	37,22700%
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO - CSI PIEMONTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO			
CO.S.R.A.B. – CONSORZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI AREA BIELLESE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
CONSORZIO COMUNI ZONA BIELLESE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
ENER.BIT SRL	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	18,25000%	18,25000%
EXTRA.TO S.C. A R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	0,17400%	0,17400%
FONDAZIONE FUNIVIE OROPA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
FONDAZIONE MUSEO DEL TERRITORIO BIELLESE IN LIQUIDAZIONE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
IDROELETTRICA OROPA - S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	33,51000%	33,51000%
I.R.I.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO			
S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	24,44000%	0,00000%	24,44000%
SFC SISTEMI FORMATIVI CONFINDUSTRIA - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	0,00348%	0,00348%
SOCIETA' ACQUE POTABILI DI COSSILA S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	1,98500%	0,00000%	1,98500%

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in: **ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) 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, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, 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 proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili³:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a) 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) 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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

³ Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *"il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo."*

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, 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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata".

SOGGETTO	Totale attivo	% Su CDB	Patrimonio netto	% Su CDB	Ricavi (A)	% Su CDB
CITTA' DI BIELLA	218.852.234,44	100,00%	156.759.456,59	100,00%	45.037.939,21	100,00%
I.R.I.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	5.721.636,02	2,61%	1.323.915,73	0,84%	9.313.073,11	20,68%
A.T.A.P. S.P.A. AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI	35.045.320,00	16,01%	26.797.788,00	17,09%	16.407.367,00	36,43%

ACQUEDOTTO INDUSTRIALE VALLESTRONA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSA BILITA' LIMITATA	849.494,00	0,39%	314.989,00	0,20%	375.136,00	0,83%
ATAP GOLD - S.R.L.	290.802,00	0,13%	193.625,00	0,12%	66.264,00	0,15%
ATO2ACQUE S.C.A.R.L.	181.194,00	0,08%	48.000,00	0,03%	135.363,00	0,30%
BIELLA INTRAPRENDERE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	26.158,00	0,01%	8.740,00	0,01%	24.497,00	0,05%
CO.S.R.A.B. – CONSORZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI AREA BIELLESE	7.988.384,50	3,65%	3.677.463,68	2,35%	2.334.081,17	5,18%
CONSORZIO COMUNI ZONA BIELLESE	799.123,00	0,37%	333.694,00	0,21%	311.400,00	0,69%
CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	85.029.785,00	38,85%	45.080.966,00	28,76%	20.467.226,00	45,44%
CORDAR SVILUPPO S.R.L.	31.232,00	0,01%	- 483.259,00	-0,31%	-	0,00%
ENER.BIT SRL	2.990.785,00	1,37%	442.687,00	0,28%	2.150.234,00	4,77%
FONDAZIONE FUNIVIE OROPA	2.296.188,00	1,05%	1.253.347,00	0,80%	504.138,00	1,12%
FONDAZIONE MUSEO DEL TERRITORIO BIELLESE IN LIQUIDAZIONE	1.762.771,00	0,81%	42.328,00	0,03%	552.821,00	1,23%
IDROELETTRICA OROPA - S.R.L.	194.984,00	0,09%	2.647,00	0,00%	-	0,00%
S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.	27.547.230,00	12,59%	1.827.740,00	1,17%	19.588.717,00	43,49%
SOCIETA' ACQUE POTABILI DI COSSILA S.R.L.	281.889,00	0,13%	490.464,00	0,31%	90.178,00	0,20%

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della “rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività”, sono così individuati:

SOGGETTO	CLASSIF.	TIP.	METODO	%	COSTO PERSONALE ASSOLUTO	COSTO PERSONALE RELATIVO
A.T.A.P. S.P.A. AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI	SOCIETA' PARTECIPATA	i)	PROPORZIONALE	6,82%	8.711.496,00	594.124,03
CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	SOCIETA' PARTECIPATA	h)	PROPORZIONALE	37,23%	4.922.772,00	1.832.748,02
I.R.I.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	ENTRE STRUMENTALE CONTROLLATO	k)	INTEGRALE	100,00%	1.230.140,37	1.230.140,37
S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	h)	PROPORZIONALE	24,44%	9.053.529,00	2.212.682,49

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati, poiché essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del decreto legislativo 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo consolidato si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	CITTA' DI BIELLA	A.T.A.P. S.P.A. AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI	CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto/ conferimento netto fondo amm.	costo storico/ conferimento netto fondo amm.	costo di acquisto/ conferimento netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto obbligazioni: non presenti	partecipazioni: metodo costo [capitale sociale versato] obbligazioni: valore nominale	partecipazioni: metodo costo [capitale sociale versato]	partecipazioni: metodo costo [capitale sociale versato]
Rimanenze	non valorizzate	costo medio ponderato lifo [residuale]	costo medio ponderato	metodo fifo
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	costo di acquisto	non valorizzata	costo di acquisto
Disponibilità liquide	non valorizzata	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	CITTA' DI BIELLA	A.T.A.P. S.P.A. AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI	CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.
Proventi	anno di accertamento + principio di correlazione con la copertura del costo	principio della prudenza principio di correlazione con la copertura del costo	principio della prudenza principio di correlazione con la copertura del costo	principio della prudenza principio di correlazione con la copertura del costo
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	principio dell'inerenza	principio dell'inerenza	principio dell'inerenza
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	criterio dell'utilità consumata	criterio dell'utilità consumata	criterio dell'utilità consumata
Immateriali	20,00%	20,00%	np	np
Fabbricati	2,00%	4,00%	3,50%	3,00%
Mezzi trasporto leggero	20,00%	np	25,00%	25,00%
Mezzi trasporto pesante	10,00%	12,50%	20,00%	20,00%
Automezzi	10,00%	20,00%	20,00%	np
Macchine ufficio	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Impianti	5,00%	10,00%	5,00%	10,00%
Attrezzature	5,00%	np	10,00%	15,00%
Hardware	25,00%	25,00%	np	np
Equipaggiamento vestiario	20,00%	np	np	np
Materiale bibliografico	5,00%	np	np	np
Mobili e arredi	10,00%	12,00%	12,00%	12,00%
Strumenti musicali	20,00%	np	np	np
Opere ingenio	20,00%	20,00%	np	np

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Il bilancio consolidato**Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche**

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati si propongono in prima istanza le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
costi di impianto e di ampliamento	497,00		497,00	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.396,00	280.428,20	71.761,30	222.062,90
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.925,00	162.492,43	43.086,80	133.330,63
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-		-
avviamento	-	-		-
immobilizzazioni in corso ed acconti	149.321,00	-	149.321,00	-
altre	1.041.052,00	249.426,41	1.041.052,00	249.426,41
	1.218.191,00	692.347,04	1.305.718,10	604.819,94

Nelle altre immobilizzazioni immateriali la varianza in aumento è dovuta per la gran parte (€540.278,44) dalle differenze positive di consolidamento che per motivi di rappresentazione coerente con gli schemi ministeriali sono confluite in tali voci.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Beni demaniali	27.170.142,00	19.188.638,09	27.170.142,00	19.188.638,09
Terreni	-	5.366.311,82		5.366.311,82
Fabbricati	-	1.845.907,63		1.845.907,63
Infrastrutture	8.873.999,00	11.976.418,64	8.873.999,00	11.976.418,64
Altri beni demaniali	18.296.143,00		18.296.143,00	-
Altre immobilizzazioni materiali	57.568.132,00	13.771.503,21	4.011.790,49	67.327.844,72
Terreni	1.381.611,00	1.250.823,62		2.632.434,62
Fabbricati	46.488.223,00		3.618.528,70	42.869.694,30
Impianti e macchinari	323.212,00		173.034,52	150.177,48
Attrezzature industriali e commerciali	1.304.779,00		207.036,88	1.097.742,12
Mezzi di trasporto	23.175,00		13.190,39	9.984,61
Macchine per ufficio e hardware	6.183,00	50.671,27		56.854,27
Mobili e arredi	5.683,00	17.795,37		23.478,37
Infrastrutture	-			-
Diritti reali di godimento	-			-
Altri beni materiali	8.035.266,00	12.452.212,95		20.487.478,95
Immobilizzazioni in corso ed acconti	104.812.865,00		72.538.354,99	32.274.510,01
	189.551.139,00	32.960.141,30	103.720.287,48	118.790.992,82

A parziale compensazione dell'attivo immobilizzato si trova il patrimonio netto consolidato che ha avuto la seguente evoluzione scomposta per i diversi componenti del gruppo:

A) PATRIMONIO NETTO		Anno 2015	CITTA' DI BIELLA	I.R.I.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	CONSOLIDAMENTO	Anno 2016
I	Fondo di dotazione	99.506.500,00	0,67			99.506.500,67
II	Riserve	56.458.413,00	- 83.140.867,17	-	3.821.362,46	- 22.861.091,70
	a da risultato economico di esercizi precedenti	4.767.940,00	794.541,93			5.562.481,93
	b da capitale	41.067.855,00	- 84.094.291,60			- 43.026.436,60
	c da permessi di costruire	10.622.618,00	158.882,50			10.781.500,50
	Riserva di consolidamento	-	-		3.821.362,46	3.821.362,46
III	Risultato economico dell'esercizio	1.310.796,00	- 284.491,13		65.380,25	1.091.685,12
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.497.374,00	-	- 1.238.838,52	-	1.258.535,48
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	391.903,00		794.861,53		1.186.764,53
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.105.471,00		- 2.033.700,05		71.770,95
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-				-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	159.773.083,00	- 83.425.357,63	- 1.238.838,52	3.886.742,71	78.995.629,55

Per quanto concerne l'analisi analitica sui credi ed i debiti si propone quanto desumibile dai singoli bilanci di esercizio dei diversi appartenenti al gruppo pubblico.

In particolare non esistono crediti o debiti commerciali con scadenza superiore ad anni 5 come desumibile dalle note integrative delle diverse realtà economiche consolidate.

Per quanto concerne i debiti di finanziamento si propone la seguente tabella:

Debiti da finanziamento	CITTA' DI BIELLA		I.R.I.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI		A.T.A.P. S.P.A. AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI		CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI		S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.		TOTALE 2016		TOTALE 2015	
	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo
prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori	1.238.250,14 13.302,73 7.586.656,21 5.047.881,70	12.541.374,62 - - 24.666.656,11	- - - -	- - - -	113,83 123.421,09	123.421,09	1.203.708,64 8.231.709,12	8.231.709,12	1.416.332,95 23.642,50	23.642,50	1.238.250,14 13.302,73 10.206.811,62 5.047.881,70	12.541.374,62 - 8.378.772,71 24.666.656,11	1.360.528,00 - 14.846.363,00 208.756,00	13.779.842,00 - 35.220.471,00 1.159.376,00
TOTALE DEBITI (D)	13.886.090,78	37.208.030,73	-	-	113,83	123.421,09	1.203.708,64	8.231.709,12	1.416.332,95	23.642,50	16.506.246,20	45.586.803,44	16.415.647,00	50.159.689,00

	2016	entro dodici mesi	%	oltre dodici mesi	%
Debiti da finanziamento	62.093.049,64	16.506.246,20	26,58%	45.586.803,44	73,42%
prestiti obbligazionari	13.779.624,76	1.238.250,14	8,99%	12.541.374,62	91,01%
v/ altre amministrazioni pubbliche	13.302,73	13.302,73	0,00%	-	0,00%
verso banche e tesoriere	18.585.584,34	10.206.811,62	54,92%	8.378.772,71	45,08%
verso altri finanziatori	29.714.537,81	5.047.881,70	16,99%	24.666.656,11	83,01%

Seguendo il dettato regolamentare, nulla non si propone sulla composizione delle voci “ratei e risconti” poiché tale voce nell’attivo ha un peso percentuale del 0,05% sul totale attivo mentre nella partizione passiva è pari allo 1,80% sul totale passivo.

Di seguito si propone l’analisi sulla suddivisione degli interessi e degli oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento evidenziando gli scostamenti rispetto al 31 dicembre 2015 e individuando l’apporto alla costruzione del valore economico dei diversi appartenenti al gruppo:

		Anno 2016	Anno 2015	Scostamenti
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	Interessi passivi	1.408.005,77	1.209.660,00	-198.345,77
b	Altri oneri finanziari	267.196,42	251.304,00	-15.892,42
	totale oneri	1.675.202,19	1.460.964,00	-214.238,19

		Anno 2015	CITTA' DI BIELLA	I.R.I.S. – CONSORZIO INTERCOMU NALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIA LI	A.T.A.P. S.P.A. AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTI CI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI	CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.	Anno 2016
	<u>Oneri finanziari</u>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari							
a	Interessi passivi	1.209.660,00	184.621,22	167,96	1.001,89	20.489,34	7.934,64	1.408.005,77
b	Altri oneri finanziari	251.304,00	15.291,01		601,41		-	267.196,42
	totale oneri	1.460.964,00	199.912,23	167,96	1.603,29	20.489,34	7.934,64	1.675.202,19

Seguendo l'analisi delle poste economico e dei loro scostamenti non si propone la disamina dei proventi e degli oneri straordinari poiché posta non più presente nei bilanci delle società partecipate a causa della modifica normativa introdotta dal Decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139; quanto presente nello schema di bilancio sono valori riferibili all'Ente comune di Biella legate per lo più all'attività di revisione ordinaria dei residui attivi e passivi.

Infine per quanto concerne l'informativa sui compensi degli amministratori delle società partecipate si rimanda alla partizione del sito ufficiale del comune al presente indirizzo ip <http://www.comune.biella.it/web/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societ%C3%A0-partecipate>.

L'ente non possiede alcuna categoria di strumenti finanziari derivati pertanto non è dovuta alcuna analisi in merito

Il bilancio consolidato
I principali indici di bilancio.

Il processo di valutazione per indici tiene conto di una serie di indicatori economici e patrimoniali. L'analisi proposta rappresenta un confronto del singolo indice di gruppo rapportato all'anno precedente. Al fine di permettere una quantificazione delle grandezze economiche e patrimoniali necessarie al calcolo di detti indici occorre riclassificare il conto economico e lo stato patrimoniale secondo i seguenti prospetti:

Conto Economico a Valore Aggiunto	2016	2015
Valore della produzione	52.360.388,30	53.071.991,00
- Costi esterni	27.543.339,13	25.306.945,00
= Valore Aggiunto	24.817.049,17	27.765.046,00
- Costo del personale	16.011.590,55	16.275.108,00
= Margine Operativo Lordo MOL	8.805.458,62	11.489.938,00
- Ammortamenti e accantonamenti	4.831.828,06	5.922.755,00
= Margine Operativo Netto	3.973.630,56	5.567.183,00
+ Proventi gestione accessoria	2.951.644,85	2.569.056,00
- Oneri gestione accessoria	1.209.057,30	1.528.127,00
+ Proventi finanziari	45.516,25	45.682,00
= Risultato ante Oneri finanziari	5.761.734,36	6.653.794,00
- Oneri finanziari	1.675.202,19	1.460.964,00
= Risultato Ordinario	4.086.532,17	5.192.830,00
+ Proventi straordinari e Rivalutazioni	1.653.204,59	4.789.779,00
- Oneri straordinari e Svalutazioni	3.748.493,51	5.688.119,00
= Risultato ante-imposte	1.991.243,25	4.294.490,00
- Imposte dell'esercizio	827.787,18	878.223,00
= Risultato Netto	1.163.456,07	3.416.267,00

Voce di bilancio	Segno	2016	2015
Crediti commerciali	+	35.608.242,06	39.433.035,00
Magazzino	+	143.129,51	187.440,00
Ratei e risconti	+ -	- 2.981.778,99	- 1.760.124,00
Debiti commerciali	-	16.264.215,61	9.386.619,00
Debiti diversi	-	7.499.428,56	4.162.393,00
Crediti diversi	+	6.946.360,53	6.428.275,00
Capitale circolate netto		15.952.308,94	30.739.614,00
TFR	-	1.356.019,97	1.323.972,00
Immobilizzazioni materiali	+	118.790.992,80	189.551.139,00
Immobilizzazioni immateriali	+	604.819,94	1.218.191,00
Immobilizzazioni finanziarie	+	1.575.722,23	1.350.266,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	+	-	374.659,00
Capitale investito netto		135.567.823,94	221.909.897,00
Debiti di finanziamento	-	62.093.049,64	66.575.336,00
Cassa	+	1.231.489,05	2.439,00
Banca	+	5.128.650,43	4.926.761,00
Capitale proprio e fondi		79.834.913,80	160.263.761,00

Illustriamo di seguito gli indici più comunemente utilizzati.

Indici di redditività:

La fonte dei dati è il conto economico di gruppo e della capogruppo Città di Biella.

ROE (Return in equity) misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci dell'azienda.

ROI (Return on investment) indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.

ROS (Return on sales) misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).

MOL (Margine operativo lordo) è il margine operativo lordo, ovvero il risultato operativo ante ammortamenti; viene rapportato al valore dei ricavi per valutare la redditività delle vendite in termini di ritorno operativo e di autofinanziamento allo stesso tempo.

Incidenza della gestione non caratteristica: definisce l'incidenza percentuale del margine prodotto dell'attività diversa dal core business aziendale sull'utile aziendale

Indice di rotazione del capitale investito: rappresenta la capacità del capitale investito di "trasformarsi" in ricavi di vendita.

Indici patrimoniali e di liquidità

La fonte dei dati è il conto economico e lo stato patrimoniale di gruppo e della capogruppo Città di Biella.

Indipendenza finanziaria: indica il grado di solidità patrimoniale dell'azienda in termini di rapporto tra il capitale proprio ed il totale dell'attivo dello stato patrimoniale.

Assets Turnover: definisce il peso del fatturato sul capitale investito rappresentato Al fondo di dotazione dell'Ente quale unico capitale sociale di gruppo.

Tasso di remunerazione del capitale di terzi: quantifica il tasso a cui il gruppo si finanzia quale rapporto tra gli oneri finanziari ed il capitale di terzi quali debiti di finanziamento.

Indice di rotazione dei crediti: rappresenta la capacità di concretizzare i ricavi a fine esercizio.

Durata dei crediti: rappresenta la tempistica di monetizzazione dei ricavi.

		Gruppo Città di Biella			
		BILANCIO 2016		BILANCIO 2015	
ROE	Risultato di esercizio di gruppo	1.091.685,12	1,38%	1.310.796,00	0,82%
	Patrimonio netto	78.995.629,55		159.773.083,00	
ROI	Margine operativo netto	3.973.630,56	2,93%	5.567.183,00	2,51%
	Capitale Investito Netto	135.567.823,94		221.909.897,00	
ROS	Margine operativo netto	3.973.630,56	7,59%	5.567.183,00	10,49%
	Valore della produzione	52.360.388,30		53.071.991,00	
MOL	Margine Operativo Lordo MOL	8.805.458,62	16,82%	11.489.938,00	21,65%
	Valore della produzione	52.360.388,30		53.071.991,00	
Incidenza della gestione non caratteristica	Risultato di esercizio di gruppo	1.091.685,12	27,47%	1.310.796,00	23,55%
	Margine operativo netto	3.973.630,56		5.567.183,00	
Indice di rotazione del capitale investito	Ricavi	55.312.033,15	32,18%	55.641.047,00	22,84%
	Totale attivo	171.909.418,50		243.578.067,00	
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio	78.995.629,55	45,95%	159.773.083,00	65,59%
	Totale attivo	171.909.418,50		243.578.067,00	
Assets Turnover	Valore della produzione	52.360.388,30	38,62%	53.071.991,00	23,92%
	Capitale investito netto	135.567.823,94		221.909.897,00	
Tasso di remunerazione del capitale di terzi	Oneri finanziari	1.675.202,19	2,70%	1.460.964,00	2,19%
	Debiti di finanziamento	62.093.049,64		66.575.336,00	
Indice di rotazione dei crediti	Ricavi	55.312.033,15	124,69%	55.641.047,00	121,32%
	Totale crediti	44.358.310,12		45.861.310,00	
Durata dei crediti	Crediti commerciali	35.608.242,06	235	39.433.035,00	259
	Ricavi/365	151.539,82		152.441,22	