

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cervignano del Friuli

Il "Gruppo Comune di Cervignano del Friuli " è così costituito:

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Enti strumentali partecipati		
CAMPP	8,18%	Proporzionale
Società partecipate		

NET S.p.A.	3,72%	Proporzionale
CAFC S.p. A.	3,17%	Proporzionale

Il bilancio consolidato del Comune di Cervignano del Friuli si chiude con una perdita consolidata di € -665.144.

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

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

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cervignano del Friuli:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 22.506.046,14	€ 3.910.107,86	€ 26.416.154,00
Costi della produzione	€ 23.100.174,28	€ 3.400.937,72	€ 26.501.112,00
Risultato della gestione operativa	-€ 594.128,14	€ 509.170,14	-€ 84.958,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 96.743,24	-€ 34.169,76	-€ 130.913,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	-€ 1.823,00	-€ 1.823,00
Proventi e oneri straordinari	-€ 100.490,44	€ 1.344,44	-€ 99.146,00
Imposte sul reddito	€ 212.735,16	€ 135.568,84	€ 348.304,00
Risultato di esercizio	-€ 1.004.096,98	€ 338.952,98	-€ 665.144,00

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 4.273.143,00	16,18%
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 14.087.569,00	53,33%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.495.187,00	20,80%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 407.657,00	1,54%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.152.598,00	8,15%
Totale della Macro-classe A	€ 26.416.154,00	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 591.121,00	2,23%
Prestazioni di servizi	€ 10.206.498,00	38,51%
Utilizzo beni di terzi	€ 87.156,00	0,33%
Trasferimenti e contributi	€ 7.941.235,00	29,97%
Personale	€ 4.685.520,00	17,68%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.308.397,00	8,71%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 1.063,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	€ 15.098,00	0,06%
Altri accantonamenti	€ 121.591,00	0,46%
Oneri diversi di gestione	€ 545.559,00	2,06%
Totale della Macro-classe B	€ 26.501.112,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 203.528,00	81,62%
Altri proventi finanziari	€ 45.832,00	18,38%
Totale proventi finanziari	€ 249.360,00	100,00%
Interessi passivi	€ 371.023,00	97,57%
Altri oneri finanziari	€ 9.250,00	2,43%
Totale oneri finanziari	€ 380.273,00	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 130.913,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 3.554,00	100,00%
Svalutazioni	€ 5.377,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	-€ 1.823,00	100,00%
Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 27.812,00	65,66%
Plusvalenze patrimoniali	€ 2.347,00	5,54%
Altri proventi straordinari	€ 12.200,00	28,80%
Totale proventi straordinari	€ 42.359,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 114.630,00	81,01%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 26.875,00	18,99%
Totale oneri straordinari	€ 141.505,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	-€ 99.146,00	100,00%

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.127.343,24	€ 1.192.916,76	€ 2.320.260,00
Immobilizzazioni materiali	€ 44.358.208,58	€ 3.975.193,42	€ 48.333.402,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.330.904,04	-€ 2.007.700,04	€ 323.204,00
Totale Immobilizzazioni	€ 47.816.455,86	€ 3.160.410,14	€ 50.976.866,00
Rimanenze	€ 0,00	€ 32.475,00	€ 32.475,00
Crediti	€ 5.924.252,27	€ 1.281.503,73	€ 7.205.756,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 3.111.766,62	€ 910.021,38	€ 4.021.788,00
Totale attivo circolante	€ 9.036.018,89	€ 2.224.000,11	€ 11.260.019,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 17.136,00	€ 17.136,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 56.852.474,75	€ 5.401.546,25	€ 62.254.021,00
Patrimonio netto	€ 31.345.578,62	€ 1.925.183,38	€ 33.270.762,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 1.586.231,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 120.445,51	€ 161.037,49	€ 281.483,00
TFR	€ 0,00	€ 181.136,00	€ 181.136,00
Debiti	€ 10.881.704,64	€ 2.510.943,36	€ 13.392.648,00
Ratei e risconti passivi	€ 14.504.745,98	€ 623.246,02	€ 15.127.992,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 56.852.474,75	€ 5.401.546,25	€ 62.254.021,00

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 1.925.183,00** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 338.952,00

* totale delle riserve di consolidamento: € 1.586.231,00

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.320.260,00	3,73%
Immobilizzazioni materiali	€ 48.333.402,00	77,64%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 323.204,00	0,52%
Totale Immobilizzazioni	€ 50.976.866,00	81,89%
Rimanenze	€ 32.475,00	0,05%
Crediti	€ 7.205.756,00	11,57%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.021.788,00	6,46%
Totale attivo circolante	€ 11.260.019,00	18,09%
Totale ratei e risconti attivi	€ 17.136,00	0,03%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 62.254.021,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 33.270.762,00	53,44%
Fondi per rischi ed oneri	€ 281.483,00	0,45%
TFR	€ 181.136,00	0,29%
Debiti	€ 13.392.648,00	21,51%
Ratei e risconti passivi	€ 15.127.992,00	24,30%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 62.254.021,00	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

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

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 109 del 28/06/2017 adottata a conferma della delibera di G.M. n.254/2016.

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147 -quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nessuno.