

COMUNE DI CREVALCORE

(Città Metropolitana di BOLOGNA)

SERVIZIO FINANZIARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Crevalcore rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, 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.

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 una prima Delibera di Giunta n. 101 del 30 dicembre 2016 e poi ridefinito con successiva delibera di Giunta .

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Crevalcore 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.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Crevalcore costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Crevalcore, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Crevalcore comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta direttamente	% posseduta indirettamente	Attività svolta
Sorgea srl	28,28	0	Multiservizi
Sorgeaqua srl	18,00	2,83	Gestione servizio idrico integrato
Idropolis Piscine srl	24,89	0	Gestione piscina sovracomunale
Sustenia srl	7,94	0	Monitoraggio ambientale
Geovest srl	7,46	0	Gestione rifiuti solidi urbani
Matilde Ristorazione srl	6,85	0	Gestione refezione scolastica
Lepida SpA	0,0015	0	Servizi informatici
ASP Seneca	18,03	0	Gestione case protette e servizi sociali

Le società sopraelencati presentavano al 31/12/2017 i seguenti valori economici patrimoniali

Denominazione	% partec.	Tot. attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Consolidamento
Asp Seneca	18,03	6.734.008	2.948.793	11.864.968	Organismo controllato in virtù di contratto di servizio pubblico
Idropolis Srl	24,89	3.752.998	3.616.591	530.114	Società controllata controllata in virtù di contratto di servizio pubblico
SorgeAqua Srl	20,40	33.227.193	6.454.089	8.876.893	Società controllata controllata in virtù di contratto di servizio pubblico
Sorgea Srl	28,39	26.548.542	22.095.483	1.238.350	Società controllata controllata in virtù della rilevanza economico/patrimoniale .
Lepida SpA	0,0015	88.641.569	67.827.850	29.102.256	Società controllata controllata in virtù di contratto di servizio pubblico
Sustenia srl	7,64	424.068	153.730	594.692	Società controllata controllata in virtù di contratto di servizio pubblico

Criteri di valutazione adottati :

1.1. Le entrate

Sono contabilizzate secondo il principio della competenza economica tenendo conto per le entrate tributarie delle specifiche disposizioni di legge sotto elencate.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Non ci sono modifiche di aliquote</i>
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Non ci sono modifiche oltre a quelle di legge</i>
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Non ci sono modifiche oltre a quelle di legge</i>

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Non ci sono modifiche regolamentari a proposito</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Non ci sono modifiche regolamentari a proposito</i>		
.....			

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	<i>Il criterio utilizzato per l'accertamento dell'addizionale IRPEF si base sulla serie storica di tale entrata raffrontata con le classi di reddito previste dall'agenzia delle entrate.</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Nessuna modifica delle aliquote e delle esenzioni in base al reddito fiscale.</i>		
.....			

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Non ci sono modifiche di aliquote o regolamentari in ossequio alla legge di stabilità		
.....			

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Non ci sono modifiche tariffarie il lieve incremento di gettito deriva dal censimento avviato nel 2016 che ha riportato l'imposta in gestione diretta da parte dell'Ente. Questa attività ha consentito un incremento del gettito rispetto agli anni precedenti.		

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale è desunto dalla comunicazione sul sito internet del ministero dell'Interno che ha pubblicato le somme spettanti in base agli accordi in conferenza Stato/Autonomie locali. .

Altre entrate di particolare rilevanza

Si segnalano le rette scolastiche relative alla Mensa e le rette dell'asilo nido.

A queste si aggiungono entrate per dividendi da partecipate, Matilde Ristorazione srl per 43.978,58 euro,

Analogamente sono state elisi i crediti verso ASP Seneca per prestazione di servizi in ragione della percentuale di partecipazione;

Sempre con riguardo a Sorgeaqua si è provveduto, con il consolidato 2016 a rettificare un credito preteso dalla società ma non dovuto dall'Ente per 114.200,17 e contestualmente a diminuire la quota di patrimonio netto della partecipata per pari importo.

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, sono contabilizzate secondo il principio della competenza economica tenuto conto :

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- Le spese verso le società assoggettate al consolidamento sono state elise dal conto economico del Comune e dai ricavi delle società ASP Seneca, Idropolis Piscine srl e Sorgeaqua Srl, Sustenia srl e Lepida SpA per effetto del consolidamento dei conti in ragione della percentuale di partecipazione.

Partecipazioni

Le partecipazioni non consolidate sono valutate al costo;

Le società che sono state consolidate a mente della delibera di G.M. 101/2016 che ha determinato il GAL e il perimetro di consolidamento sono state consolidate con il **metodo proporzionale**, in quanto L'Ente non detiene partecipazioni di controllo o totalitarie;

L'applicazione di tale principio è conforme a quanto statuito dall'OIC " Organismo Italiano di Contabilità" Principi Contabili applicabili al metodo di consolidamento proporzionale e dal principio contabile 4/4 al dl 118/2011 principio contabili applicato al bilancio consolidato;

Le poste di bilancio delle società oggetto di consolidamento sono valutate secondo i criteri stabiliti dai rispettivi organi societari ai sensi degli articoli 2426 e 2427 del Codice Civile e secondo il principio della continuità valutativa rispetto agli esercizi precedenti.

IN PARTICOLARE (*informazioni desunte dalle Note Integrative delle società consolidate con il metodo proporzionale*):

- Le immobilizzazioni immateriali vengono valutate al costo, compresi i costi accessori e con esclusione degli oneri finanziari, e vengono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

- Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione, compresi i costi accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ad esse ragionevolmente imputabili ma con esclusione delle spese generali e degli oneri finanziari. Quelle deperibili sono ammortizzate in maniera sistematica in relazione alla loro residua possibilità d'utilizzazione fisica ed economica, applicando, a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene, coefficienti ritenuti sufficientemente

rappresentativi del normale deperimento e consumo nel periodo e nello specifico settore d'attività, ridotti a metà per il primo esercizio, e comunque entro i limiti fissati dagli artt. 102 e 102-bis del TUIR;

- I contributi in conto impianti assegnati dalla Regione o da altri soggetti pubblici a fronte della realizzazione di impianti e reti sono accreditati al relativo Fondo di accantonamento allocato alla voce Risconti passivi. Essi vengono ammortizzati secondo gli stessi criteri temporali con i quali vengono ammortizzati gli impianti ai quali ineriscono.

- I contributi in conto esercizio ottenuti a fronte del sostenimento di costi sono imputati al conto economico secondo il criterio della competenza.

- Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali ed immateriali che non derivino dal calcolo delle quote d'ammortamento.

- Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo. Il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

- I costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo, sono iscritti fra le immobilizzazioni immateriali previo consenso del Collegio sindacale. Essi sono ammortizzati secondo la loro vita utile, comunque in un periodo non superiore a cinque anni e, ove non sia dimostrata la loro utilità pluriennale, sono imputati all'esercizio nel quale sono sostenuti.

- I costi per marchi e licenze, per utilizzo d'opere dell'ingegno e costi simili, sono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali e vengono ammortizzati secondo la loro vita utile, comunque in un periodo non superiore a cinque anni.

- I costi per migliorie, ammodernamento e trasformazione dei beni patrimoniali aventi natura incrementativa sono imputati all'attivo patrimoniale e vengono ammortizzati con gli stessi criteri adottati per le immobilizzazioni ai quali si riferiscono. Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono imputate al conto economico nell'esercizio nel quale le relative prestazioni sono ultimate-

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzazione è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

I ratei e risconti, attivi e passivi, sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale, e rappresentano quote di costi o proventi comuni a due o più esercizi successivi.

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti che intendono coprire passività potenzialia carico della Società, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare

o la data di sopravvenienza.

Il fondo trattamento di fine rapporto (TFR) corrisponde all'importo integrale delle competenze maturate a favore dei dipendenti, secondo le norme contrattuali vigenti.

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni, premi, e delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e con la prestazione dei servizi.

Rettifiche da consolidamento

Per effetto del consolidamento proporzionale delle società partecipate si è provveduto, come già segnalato in precedenza, ad elidere le poste di costo/ricavo reciproci, i crediti e i debiti tra Ente e società partecipata, in ragione della percentuale di partecipazione dell'Ente nelle singole partecipate assoggettate a consolidamento.

Inoltre si è eliminato il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'Ente, valutate al costo di acquisizione o sottoscrizione.

I valori dello stato patrimoniale tengono conto esclusivamente della quota proporzionale attribuibile alla singola società/ente consolidato.

Per effetto delle attività di consolidamento si evidenziano i seguenti risultati.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Crevalcore 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Crevalcore si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di euro 2.307.396,77 . L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito la sintesi del Conto Economico :

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	2017	2016
(A) TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+17.098.377,16	+15.797.098,69
(B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-14.712.534,40	-13.915.747,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	+2.385.842,76	+1.881.350,85
(C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+156.565,37	+329.695,28
(D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-246.360,65
(E) TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+81.984,16	+373.317,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	+2.624.392,29	+2.338.002,95
Imposte	-316.995,52	-302.930,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.307.396,77	2.035.072,02

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Crevalcore e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato:

<i>Voci dell'Attivo</i>	2017	2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	58.140,80	66.612,20
Totale immobilizzazioni immateriali	5.186.281,79	5.170.397,44
Totale immobilizzazioni materiali	53.328.505,69	41.801.843,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.151.745,32	1.000.437,68
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	59.666.532,80	47.972.678,12

C) ATTIVO CIRCOLANTE – rimanenze (1)	23.982,64	17.800,00
Crediti (2)	21.181.525,49	17.357.972,44
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi (3)	0,05	0
Disponibilità liquide (4)	24.311.280,66	18.205.308,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	45.516.788,84	35.581.080,59
TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	10.372,65	8.992,72
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	105.251.835,09	83.629.363,63
<i>Voci del Passivo</i>		
A) PATRIMONIO NETTO	71.945.946,60	58.008.719,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.166.494,68	345.986,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	125.673,05	116.691,64
D) DEBITI	21.334.963,99	23.444.559,61
E) RATEI E RISCONTI	8.678.756,77	1.713.406,06
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	105.251.835,09	83.629.363,63
<i>CONTI D'ORDINE</i>	8.788.130,71	18.065.758,08

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non si registrano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017.

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

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

Crevalcore 08/10/2018

Il responsabile dei servizi finanziari
dott. Pietro Parisi