

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Balzola
Bilancio consolidato al 31.12.2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Balzola rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, 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. 93 del 29/12/2017

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Balzola intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000.

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. 118/2011) dal DM 11/08/2017, in vigore a partire da questo esercizio, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

Le novità contenute nel DM 11/08/2017 definiscono in modo più puntuale gli obiettivi che ogni ente deve perseguire attraverso la predisposizione del bilancio consolidato, sottolineando la dimensione contabile e l'importanza che l'ente capogruppo svolga in modo incisivo ed autorevole il proprio ruolo di guida:

- Enfasi su aspetti contabili

Nel punto 1 del principio contabile si specifica come il Bilancio consolidato costituisca *“un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.”*

Sempre il punto 1 specifica l'unicità del consolidato come strumento per la rappresentazione contabile delle grandezze del gruppo: *“Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione”*

- Ruolo dell'ente capogruppo

Ancora nel punto 1 del Principio contabile applicato, è stato inserito un passaggio che punta a rafforzare il ruolo di ogni ente locale come capogruppo di un insieme di organismi che, a loro volta, sono tenuti a rispettare le direttive dello stesso ente ed a collaborare fattivamente nella messa a disposizione di tutte le informazioni ritenute utili: *“Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:*

- *seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;*
- *collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.”*

Il bilancio consolidato è strumento di recente introduzione: ancorché previsto dal D. Lgs. 118/2011, lo stesso è stato introdotto dai primi enti sperimentatori nel 2014 per poi entrare pienamente a regime solo l'anno scorso (tranne che per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, il cui obbligo è previsto a partire da questo o dal prossimo anno). Considerati i pochi esercizi di riferimento, molti dei riferimenti normativi e, soprattutto, di prassi, devono ancora pienamente consolidarsi; prova ne sia che è prossima all'adozione da parte della Commissione Arconet, un'appendice tecnica finalizzata a fornire esempi pratici per la predisposizione del Bilancio consolidato. Rispetto a tale contesto di riferimento, il Comune di Balzola, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Accanto al bilancio consolidato, il Comune sta dando attuazione agli altri strumenti di governance introdotti dalla riforma di cui alla L. 124/2015; in particolare, secondo le disposizioni del D. Lgs. 175/2016, il Comune di Balzola ha predisposto nel 2017 il Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, con l'obiettivo di introdurre ed applicare le misure di razionalizzazione previste dal legislatore. Entro il 31 dicembre di quest'anno, l'Amministrazione adotterà un provvedimento finalizzato a condurre un'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove permangano condizioni non in linea con quanto previsto dal legislatore, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione. In tal senso, è opportuno ricordare come i vincoli previsti dal legislatore riguardino:

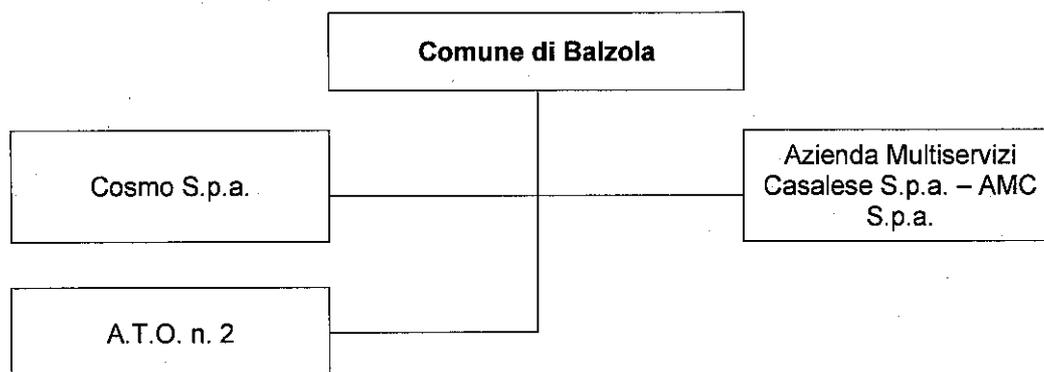
- partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 del D. Lgs. 175/2016 (Testo unico delle società a partecipazione pubblica - TUSP);
- società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- partecipazioni in società che svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro; tale condizione, si applica, secondo quanto disposto dal c. 12quinquies dell'art. 26 del D. Lgs. 175/2016, a partire dal 2020, prendendo a riferimento il triennio 2017-2019; per gli esercizi 2018 e 2019, la soglia di riferimento si attesta ad euro 500.000,00, prendendo a riferimento, rispettivamente, i trienni 2015-2017 e 2016-2018;
- partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- necessità di contenimento dei costi di funzionamento;

- necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite dall'art. 4, TUSP.

L'adozione di eventuali misure di razionalizzazione delle partecipate potrà influire, nei prossimi esercizi, anche sulla composizione del Gruppo Pubblico Locale e sul perimetro di consolidamento del Comune di Balzola

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Balzola

Il "Gruppo Comune di Balzola" è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Balzola

Il primo bilancio consolidato del Comune di Balzola si chiude con un utile consolidato di € 135.476,36.

L'utile 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 Balzola:

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
-----------------	----------------------------------	-----------------------------------	------------------------------

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Componenti positivi della gestione	1.009.015	599.251	1.608.266
Componenti negativi della gestione	864.708	585.909	1.450.617
Risultato della gestione operativa	144.307	13.342	157.648
Proventi ed oneri finanziari	-23.534	-1.131	-24.665
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	18.861	7.762	26.623
Imposte sul reddito	14.395	9.735	24.130
Risultato di esercizio	125.239	10.237	135.476

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	616.135	38,31%
Proventi da fondi perequativi	133.091	8,28%
Proventi da trasferimenti e contributi	143.634	8,93%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	552.085	34,33%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	121	0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-79	-0,005%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	21.316	1,33%
Altri ricavi e proventi diversi	141.962	8,83%
Totale della Macro-classe A	1.608.266	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	43.749	3,02%
Prestazioni di servizi	604.849	41,70%
Utilizzo beni di terzi	4.282	0,30%
Trasferimenti e contributi	81.322	5,61%
Personale	396.255	27,32%
Ammortamenti e svalutazioni	222.286	15,32%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	706	0,05%
Accantonamenti per rischi	5.708	0,39%
Altri accantonamenti	15.177	1,05%
Oneri diversi di gestione	76.284	5,26%
Totale della Macro-classe B	1.450.617	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	4.676	63,18%
Altri proventi finanziari	2.725	36,82%
Totale proventi finanziari	7.401	100,00%

Macro-classe C " Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Interessi passivi	32.064	99,99%
Altri oneri finanziari	2	0,01%
Totale oneri finanziari	32.066	100,00%
Totale della Macro-classe C		-24.665

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E " Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	6.124	18,46%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	12.000	36,18%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.769	20,41%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	8.274	24,95%
Totale proventi	33.167	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.341	66,34%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	2.203	33,66%
Totale oneri	6.544	100,00%
Totale della Macro-classe E		26.623

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 Balzola

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 Balzola e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	3.222	6.854	10.076
Immobilizzazioni materiali	3.425.770	1.145.846	4.571.616
Immobilizzazioni Finanziarie	0	1.750	1.750
Totale immobilizzazioni	3.428.992	1.154.450	4.583.442
Rimanenze	0	24.620	24.620
Crediti	99.576	241.161	340.737
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	983.236	334.460	1.317.696
Totale attivo circolante	1.082.812	600.241	1.683.052
Totale ratei e risconti attivi	6.275	7.393	13.668
TOTALE DELL'ATTIVO	4.518.078	1.762.084	6.280.162

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Patrimonio netto	2.550.587	1.136.705	3.687.291
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			1.126.467
- Cosmo S.p.a.			156.382
- AMC S.p.a.			965.815
- A.T.O. n. 2			4.271
Fondi per rischi ed oneri	0	271.016	271.016
TFR	0	20.873	20.873
Debiti	694.457	322.404	1.016.860
Ratei e risconti passivi	1.273.035	11.087	1.284.121
TOTALE DEL PASSIVO	4.518.078	1.762.084	6.280.162

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 1.136.704,70 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 10.237,48 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 1.126.467,22

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	10.076	0,16%
Immobilizzazioni materiali	4.571.616	72,79%
Immobilizzazioni Finanziarie	1.750	0,03%
Totale immobilizzazioni	4.583.442	72,98%
Rimanenze	24.620	0,39%
Crediti	340.737	5,43%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	1.317.696	20,98%
Totale attivo circolante	1.683.052	26,80%
Totale ratei e risconti attivi	13.668	0,22%
TOTALE DELL'ATTIVO	6.280.162	100,00%
Patrimonio netto	3.687.291	58,71%
Fondi per rischi ed oneri	271.016	4,32%
TFR	20.873	0,33%
Debiti	1.016.860	16,19%
Ratei e risconti passivi	1.284.121	20,45%
TOTALE DEL PASSIVO	6.280.162	100,00%