

COMUNE DI CORDENONS

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2016

ENTI E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Con deliberazione della Giunta Comunale n.135 del 21.09.2017 il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) è stato individuato nei seguenti componenti:

N	Denominazione	Classificazione
1	Asp Arcobaleno	Ente strumentale controllato
2	Consulta d'Ambito ATO "Occidentale"	Ente strumentale partecipato
3	C.E.V. Consorzio Energia Veneto	Ente strumentale partecipato
4	Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli	Ente strumentale partecipato
5	SISTEMA AMBIENTE S.r.l.	Società partecipata
6	G.E.A. S.p.A.	Società partecipata

ENTI E SOCIETA'COMPONENTI DEL G.A.P. COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO

I seguenti Enti e società sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento:

- Cev Consorzio Energia Veneto e Gea Spa in quanto la quota di partecipazione risulta inferiore all'1%;
- Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli per la situazione di irrilevanza dei parametri economici, patrimoniali e finanziari risultati inferiori rispetto al limite del 10% della capogruppo;
- L'Azienda Servizi alla Persona Cordenonese Arcobaleno ha adottato per il 2016 il sistema contabile semplificato con la tenuta meccanizzata della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio , attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative , il solo conto del patrimonio con criteri diversi dal Decreto Legislativo 118/2011 . Ai sensi dell'articolo 10 comma 4 della Legge Regionale 24/2016 a decorrere dall'1 gennaio 2017 le aziende per i servizi alla persona intraprendono il percorso graduale per giungere, entro il 31 dicembre 2018, all'applicazione dei principi in materia di contabilità applicati agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), e successive modifiche e integrazioni. L' ASP Cordenonese Arcobaleno viene esclusa dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'articolo 3.1 comma 6 lettera b) del principio contabile concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011, per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate derivanti dalla rielaborazione dell'intera contabilità in base ai principi contabili dell'armonizzazione.

I dati relativi non risultano omogenei e quindi non sono correttamente comparabili.

Di conseguenza il perimetro di consolidamento comprende i seguenti enti e società:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31.12.2016

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

Consulta d'Ambito ATO "Occidentale"	C.F. E P. IVA 91068690931
--	---------------------------

L'Ente presenta un patrimonio netto complessivo di € 79.587,21. L'esercizio 2016 risulta in perdita per € 248.857,75.

SOCIETÀ PARTECIPATE

SISTEMA AMBIENTE S.r.l.	P.IVA 00092480938
--------------------------------	-------------------

La Società presenta un patrimonio netto complessivo di € 3.441.867,13. L'esercizio 2016 ha registrato un utile di € 788.888,90.

Il metodo di consolidamento applicato è quello proporzionale: l'aggregazione è avvenuta sommando ai dati dell'ente capogruppo Comune di Cordenons quelli degli enti aggregati in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le rispettive quote di partecipazione sono del 12,96 % per la società Sistema Ambiente SRL e del 6,349 % per la Consulta d'Ambito ATO Occidentale.

Le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono pari rispettivamente:

- Per Sistema Ambiente SRL
 - o salari e stipendi 1.935.056,00
 - o oneri sociali 586.005,00
 - o trattamento di fine rapporto 128.745,00
 - o altri costi 29.302,00

Totale costi per il personale 2.679.108.

- Per la Consulta d'Ambito Ato Occidentale complessivi € 197.213,24
- Per la Capogruppo Comune di Cordenons € 2.758.740,66

PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI VALUTAZIONE

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Oltre alla rettifica del valore delle partecipazioni da consolidare sono state eliminate le seguenti operazioni infragruppo:

Prestazioni di Sistema Ambiente Srl Verso Il Comune di Cordenons: eliminati € 5.143,63 da Ricavi della vendita di beni e da Prestazioni di servizi. Eliminati debiti/crediti reciproci per € 1.978,28.

Rimborso mutui Servizio Idrico da Sistema Ambiente verso il Comune di Cordenons € 86.515,36 eliminati da oneri diversi della gestione e da Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi. Eliminati in corrispondenza anche debiti crediti reciproci.

Trasferimenti correnti da Sistema Ambiente Verso la Consulta d'Ambito eliminati € 22.941,65 oneri diversi di gestione e da proventi da trasferimenti correnti.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2016

Rimborsi canoni derivazione acqua da Sistema Ambiente al Comune di Cordenons € 125,83 da oneri diversi di gestione e da Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota di ammortamento del 20%.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le Immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto ovvero di costruzione ridotto dell'importo dei corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto dei costi sostenuti per la realizzazione delle immobilizzazioni e eventuali costi accessori. Le aliquote di ammortamento applicate dalla capogruppo e dall'Ente Consulta d'Ambito sono le seguenti:

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%	<i>Terreni</i>	0,00 %
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	<i>Materiale bibliografico</i>	5%
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	10%
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Hardware</i>	25%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali si applica il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il coefficiente del 3%.

La società Sistema Ambiente Srl ha applicato le seguenti percentuali di ammortamento:

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Fabbricati	3,50
Condotte	5,00
Attrezzatura, apparecchi di misura e controllo	10,00
Autoveicoli da trasporto	20,00
Autovetture	25,00
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12,00
Costruzioni leggere	10,00
Impianti di sollevamento	12,00

Si specifica che, pur essendo state utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del DLgs 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società partecipata allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4.3. La società Sistema Ambiente Srl e l'ente Consulta d'Ambito non presentano nei rispettivi stati patrimoniali immobilizzazioni finanziarie. Il valore delle partecipazioni infragruppo è stato eliso ai fini delle operazioni di consolidamento.

CREDITI

Sono esposti al presunto valore di realizzo. Sono esposti nel passivo i relativi accantonamenti inerenti i crediti di dubbia esigibilità.

RIMANENZE

La capogruppo e l'Ente Consulta d'Ambito non presentano valori a titolo di rimanenze iscritti nello Stato Patrimoniale. La società Sistema Ambiente Srl iscrive rimanenze costituite da materiali vari da impiegare per le manutenzioni e l'estensione della rete idrica. La relativa valutazione è effettuata ai prezzi più recenti applicando il criterio "primo entrato, primo uscito".

RATEI E RISCONTI

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando ove necessario le opportune variazioni.

POSTE DEL PATRIMONIO NETTO

Sono valutate al valore nominale. Sono state eliminate le partecipazioni da consolidare e le relative frazioni di patrimonio netto con imputazione delle relative differenze al fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o modifiche di fatturazione.

FONDO TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. I debiti corrispondono al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio. La capogruppo Comune di Cordenons e l'ente Consulta d'Ambito Ato Occidentale presentano un valore pari a 0,00 nei loro rispettivi stati patrimoniali.

Il totale del Fondo per la società Sistema Ambiente SRL ammonta ad € 867.205,84 ed in base all'attribuzione proporzionale il valore del Fondo per Trattamento di fine rapporto consolidato ammonta ad € 112.389,88.

Si riassumono di seguito le movimentazioni del fondo nell'esercizio 2016:

Fondo TFR al 31.12.2015 € 795.459,79

Quota TFR versata a Fondi Pensione € -45.098,41

Utilizzi relativi al fine rapporto di due dipendenti € -13.884,34

Accantonamento anno 2016 € 133.134,23

Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR € -2.405,43

TOTALE € 867.205,84

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenze: rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

RICONOSCIMENTO RICAVI

I ricavi per vendita dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà. I

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2016

ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Per gli enti consolidati le maggiori fonti di ricavo consistono per la società Sistema Ambiente Srl nei ricavi derivanti dalla gestione del servizio idrico e per l'Ente Consulta d'Ambito consistono in trasferimenti correnti e nelle quote dei contributi agli investimenti.

CREDITI

Gli enti consolidati Sistema Ambiente Srl e Consulta d'Ambito ATO Occidentale non presentano crediti di natura superiore ai cinque anni. La capogruppo Comune di Cordenons ha riportato crediti con anzianità superiore ai cinque anni per complessivi € 214.303,14 riguardanti crediti di natura tributari iscritti nella relativa voce dell'attivo circolante.

DEBITI

I debiti di natura residua superiore a cinque anni riguardano prevalentemente i debiti verso banche ed altri finanziatori da prestiti e mutui in ammortamento. La capogruppo Comune di Cordenons riporta anche debiti verso altri per € 29.592,53 inerenti restituzioni di depositi cauzionali e voci correlate ai crediti tributari.

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Riguardano gli interessi passivi delle rate dei mutui e prestiti assunti. L'Ente Consulta d'Ambito ATO non ha registrato oneri finanziari nel corso del 2016.

Per la società Sistema Ambiente sono pari a complessivi € 49.781,14

Interessi passivi su finanziamenti 5.514,19

Interessi passivi su anticipazioni 9.890,90

Interessi passivi a fornitori 20,41

Interessi su restituzione depositi cauzionali ad utenti 1.440,29

Interessi per dilazione imposte 2.681,47

Oneri bancari 23.308,58

Spese istruttoria erogazione mutui 3.925,00

Commissioni affidamenti e anticipazioni di cassa 3.000,30

Totale Interessi e oneri finanziari: 49.781,14

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

I proventi straordinari riguardano trasferimenti in conto capitale per € 293.357,20 , Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo per € 211.711,44 , plusvalenze patrimoniali per € 14.280,05.

Gli oneri straordinari riguardano Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per € 728.179,47, minusvalenze patrimoniali per € 589,55, altri oneri straordinari per € 26.978,97.

COMPENSI SPETTANTI AD AMMINISTRATORI E SINDACI

Non risultano compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macroclassi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi "differenza tra componenti positivi e negativi" e

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2016

“risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito nell’esercizio 2016.

Si riporta di seguito il risultato consolidato:

VOCI DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
Componenti positivi della gestione	17.724.999,37
Componenti negativi della gestione	20.192.138,71
Risultato della gestione operativa	-2.467.139,34
Proventi ed oneri finanziari	-379.225,84
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	97.200,00
Proventi ed oneri straordinari	-236.399,30
Risultato d'esercizio ante imposte	-2.985.564,48
Imposte	258.905,02
Risultato d'esercizio dopo le imposte	-3.244.469,50