



COMUNE DI RAVARINO

(Provincia di Modena)

BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL COMUNE DI RAVARINO

Relazione sulla gestione

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. ____ del _____

Allegato alla delibera di Consiglio Comunale n. _____ del _____

Premessa

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 Ravarino

Il "Gruppo Comune di Ravarino" è così costituito:

ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Organismi strumentali, in quanto articolazioni del Comune:

NON PRESENTI

Enti strumentali controllati

NON PRESENTI

Enti strumentali partecipati:

Ente/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2018	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
ASP Delia Repetto (gestione servizi residenziali e semiresidenziali per popolazione anziana del Distretto sanitario di Castelfranco Emilia)	7,68% Quota variabile determinata in funzione della ripartizione della quota di contribuzione dei comuni soci	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> come <u>Ente Strumentale Partecipato</u> <i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i>
Consorzio attività produttive aree e servizi (coordinamento e raccordo della pianificazione territoriale riguardante gli insediamenti produttivi)	2,87% (Le quote di partecipazione di ciascun Comune sono stabilite in base alla popolazione residente, all'entità degli interventi consortili sul	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>ente strumentale partecipato</u> Si ritiene di <u>non consolidarlo</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)

	territorio ed alla superficie territoriale)		
--	---------------------------------------------	--	--

Società controllate:
NON PRESENTI

Società partecipate:

Società/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2018	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
Sorgea s.r.l. (concessione onerosa dei beni patrimoniali per la gestione del servizio di distribuzione del gas e del Servizio Idrico Integrato, ecc.)	10,98%	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>società partecipata</u> Si ritiene di <u>non consolidarla</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)
Sorgeaqua s.r.l. (gestione del servizio idrico integrato)	19,80% (inclusa la partecipazione indiretta attraverso la quota di possesso in Sorgea s.r.l.)	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>società partecipata</u> <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento proporzionale</i>
LEPIDA S.c.p.A. (realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.)	0,0015%	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto: - A partire dal consolidato 2018, con la trasformazione di Lepida da Spa a SCpA interviene il controllo analogo da parte degli EE.LL. che partecipano alla società, quindi stante la norme in materia di consolidamento si ritiene opportuno, anche se la partecipazione azionaria è sostanzialmente insignificante, consolidare la società; <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento proporzionale</i>

ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO

- **ASP Delia Repetto** (consolidamento proporzionale)
- **Sorgeaqua s.r.l.** (consolidamento proporzionale)
- **Lepida S.c.p.A.** (consolidamento proporzionale)

Il bilancio consolidato del Comune di Ravarino si chiude con un risultato di esercizio consolidato di:
- € 1.338.270,02 ;

Il risultato 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.

Il Conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino

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 Ravarino:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione (A)	5.236.980,43	1.961.114,70	7.198.095,13
Costi della produzione (B)	5.348.023,51	1.628.429,57	6.976.453,08
Risultato della gestione operativa (A-B)	- 111.043,08	332.685,13	221.642,05
Proventi e oneri finanziari (C)	31.982,61	- 50.301,75	- 18.319,14
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	254.093,66	-	254.093,66
Proventi e oneri straordinari (E)	1.033.294,64	- 136,09	1.033.158,55
Imposte	59.866,00	92.439,10	152.305,10
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.148.461,83	189.808,19	1.338.270,02
Risultato di esercizio di pertinenza della capogruppo	1.148.461,83	189.808,19	1.338.270,02

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	2.851.656,51	39,62%
Proventi da fondi perequativi	852.910,38	11,85%
Proventi da trasferimenti e contributi		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	436.866,76	6,07%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	14.986,08	0,21%

<i>Contributi agli investimenti</i>	4.907,29	0,07%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	420.518,78	5,84%
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	12,87	0,00%
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.003.927,14	27,84%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 15,84	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	41.374,89	0,57%
Altri ricavi e proventi diversi	570.950,27	7,93%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.198.095,13	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.490,65	1,25%
Prestazioni di servizi	3.033.837,09	43,49%
Utilizzo beni di terzi	86.435,33	1,24%
Trasferimenti e contributi	-	0,00%
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.611.823,59	23,10%
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	15.500,00	0,22%
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	0,00%
Personale	1.471.304,29	21,09%
Ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	203.573,79	2,92%
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	293.515,65	4,21%
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0,00%
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	40.642,45	0,58%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.690,53	-0,02%
Accantonamenti per rischi	23.711,41	0,34%
Altri accantonamenti	6.390,07	0,09%
Oneri diversi di gestione	103.919,29	1,49%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.976.453,08	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Importo	%
Proventi finanziari		
<i>Proventi da partecipazioni</i>		
<i>da società controllate</i>	-	0,00%
<i>da società partecipate</i>	164,92	0,21%
<i>da altri soggetti</i>	52.192,33	86,48%
Altri proventi finanziari	7.997,92	13,25%
Totale proventi finanziari	60.355,17	100,00%
Oneri finanziari		
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>		
<i>Interessi passivi</i>	68.924,53	87,61%
<i>Altri oneri finanziari</i>	9.749,78	12,39%
Totale oneri finanziari	78.674,31	100,00%

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	
Rivalutazioni	254.093,66	100,00%
Svalutazioni	-	
TOTALE RETTIFICHE (D)	254.093,66	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Importo	%
Proventi straordinari	-	0,00%
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	0,00%
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	0,00%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	67.709,86	6,43%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	969.564,96	92,11%
<i>Altri proventi straordinari</i>	15.352,10	1,46%
Totale proventi straordinari	1.052.626,92	100,00%
Oneri straordinari	-	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	0,00%
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	12.960,18	66,57%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	0,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>	6.508,19	33,43%
Totale oneri straordinari	19.468,37	100,00%

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino

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

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 Ravarino " e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto valori consolidati	Bilancio consolidato
A)Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0,00
B1) Immobilizzazioni immateriali	0,00	4.837.397,47	4.837.397,47
B2-3) Immobilizzazioni materiali	19.748.345,35	223.778,85	19.972.124,20
Immobilizzazioni finanziarie	2.555.053,79	1.142,63	2.556.196,42
Totale Immobilizzazioni	22.303.399,14	5.062.318,94	27.365.718,08
Rimanenze	0,00	19.899,74	19.899,74
Crediti	2.749.477,65	1.619.371,06	4.368.848,71
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,05	0,05
Disponibilità liquide	3.382.046,53	149.134,46	3.531.180,99
C) Totale attivo circolante	6.131.524,18	1.788.405,31	7.919.929,49
Totale ratei e risconti attivi	0,00	9.564,46	9.564,46
TOTALE DELL'ATTIVO	28.434.923,32	6.860.288,71	35.295.212,03

A) Patrimonio netto	22.431.135,83	346.073,97	22.777.209,80
di cui riserva di consolidamento	116.173,70	0,00	116.173,70
B) Fondi per rischi ed oneri	25.000,00	74.512,28	99.512,28
C)TFR	0,00	86.915,61	86.915,61
D) Debiti	4.191.007,44	3.859.100,56	8.050.108,00
E) Ratei e risconti passivi	3.066.706,80	1.214.759,53	4.281.466,33
TOTALE DEL PASSIVO	29.713.850,07	5.581.361,96	35.295.212,03

Il patrimonio netto del comune presenta un incremento derivante dalle riserve di consolidamento allocato alla voce "altre riserve indisponibili":

€ 116.173,70, per le altre variazioni di rimanda alle schede dei singoli enti/società consolidate.

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	4.837.397,47	13,71%
Immobilizzazioni materiali	19.972.124,20	56,59%
Immobilizzazioni finanziarie	2.556.196,42	7,24%
Totale Immobilizzazioni	27.365.718,08	77,53%
Rimanenze	19.899,74	0,06%
Crediti	4.368.848,71	12,38%
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,05	0,00%
Disponibilità liquide	3.531.180,99	10,00%
Totale attivo circolante	7.919.929,49	22,44%
Totale ratei e risconti attivi	9.564,46	0,03%
TOTALE DELL'ATTIVO	35.295.212,03	100,00%
Patrimonio netto	22.777.209,80	64,53%
Fondi per rischi ed oneri	99.512,28	0,28%
TFR	86.915,61	0,25%
Debiti	8.050.108,00	22,81%
Ratei e risconti passivi	4.281.466,33	12,13%
TOTALE DEL PASSIVO	35.295.212,03	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino 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. 61 del 25 luglio 2019 integrata con la società Lepida S.c.p.A.

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

Il Comma 4 dell'Art. 147 quater del D.lgs 267/00, infatti prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che di seguito si sintetizza:

1) POSSIBILITA' DI DETENERE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'.

Ai sensi dell'art. 4, del T.U.S.P. (D.lgs 175 del 19/08/2016), le amministrazioni non possono detenere quota del capitale di società per la "produzione di beni e servizi non strettamente necessari per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali" e comunque è consentito, alle medesime costituire, mantenere e acquisire partecipazioni per le seguenti categorie:

- Produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi;
- Progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 50 del 2016;
 - Realizzazione e gestione di un'opera pubblica ovvero organizzazione e gestione di un servizio d'interesse generale attraverso un contratto di partenariato di cui all'articolo 180 del decreto legislativo n. 50 del 2016, con un imprenditore selezionato con le modalità di cui all'articolo 17, commi 1 e 2;
- Autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento;
- Servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, apprestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016;
 - ovvero, al solo scopo di ottimizzare e valorizzare l'utilizzo di beni immobili facenti parte del proprio patrimonio, "in società aventi per oggetto sociale esclusivo la valorizzazione del patrimonio (...), tramite il conferimento di beni immobili allo scopo di realizzare un investimento secondo criteri propri di un qualsiasi operatore di mercato";
- ovvero, per la gestione di spazi fieristici, per la realizzazione e la gestione di impianti di trasporto a fune in aree montane, per la produzione di energia da fonti rinnovabili, spin off e start up universitari ed infine per la gestione di gruppi locali previsti dalla regolamentazione europea.

2) OBBLIGO DI DISMISSIONE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'

E' fatto obbligo di dismissione delle partecipazioni in società:

- prive di dipendenti o che abbiano un numero di amministratori maggiore a quello dei dipendenti;
- che svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti strumentali;
- nel caso in cui sussista la necessità di contenere costi di funzionamento;
- nel caso vi sia la necessità di aggregare società diverse che svolgano attività consentite;
- che abbiano un fatturato medio di € 500.000,00 annuo (dal 2020 tale limite salirà ad 1.000.000 €).

3) DIVIETO DI PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'

E' fatto divieto, infine detenere partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio di interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti.

4) OBBLIGO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Gli Enti Locali, annualmente devono provvedere alla redazione di un piano di riassetto per la razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione delle società partecipate.

In tale piano deve essere adeguatamente motivato il mantenimento della partecipazione nelle società ed in particolare:

- occorre dimostrare la necessità della società per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente;
- occorre evidenziare le ragioni e le finalità che giustificano il mantenimento della partecipazione nella società in termini di convenienza economica, sostenibilità finanziaria nonché di gestione diretta o esternalizzata del servizio affidato;
- occorre dar conto della compatibilità della scelta effettuata di mantenimento della partecipata con i principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

Tale piano, corredato di un'apposita relazione tecnica, deve essere stato trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato nel sito internet istituzionale dell'ente.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato: Nessuno.