

COMUNE DI CASTROVILLARI

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2016

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Castrovillari ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N.

111 del 25/05/2017:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Capitale sociale	% Poss.
Società GAS POLLINO S.R.L.	10.500,00	81,60%
Società POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.	10.500,00	80,34%
Società SVILUPPO ENERGIA S.R.L.	400.000,00	10,00%
Società COSENZA ACQUA S.P.A.	218.180,00	2,06%
Consorzio SERVIZI SOCIALI POLLINO	-	40,00%
Consorzio PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI COSENZA	-	2,68%
Società POLLINO SVILUPPO SCARL -GAL-	-	10,00%

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Capitale sociale	% Poss.
Società GAS POLLINO S.R.L.	10.500,00	82,00%
Società POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.	10.500,00	80,00%

Metodo di consolidamento

I metodi proposti al punto 4.4 del Principio contabile concernente il bilancio consolidato per il consolidamento sono i seguenti:

- Metodo integrale: che prevede l'inclusione integrale nel bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento.

Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

- Metodo proporzionale: consiste nell'aggregare nel bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificare in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Il metodo scelto per il consolidamento nella redazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Castrovillari è il "metodo integrale", trattandosi del metodo consigliato dai principi internazionali ed ove viene evidenziato il patrimonio netto delle quote di pertinenza dei terzi.

Andamento della gestione

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato del gruppo confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Ricavi netti	23.438.716,00	26.744.968,00	-3.306.252,00
Costi esterni	14.675.345,89	16.922.497,00	-2.247.151,11
Valore Aggiunto	8.763.370,11	9.822.471,00	-1.059.100,89
Costo del lavoro	5.403.177,11	6.170.181,00	-767.003,89
Margine Operativo Lordo	3.360.193,00	3.652.290,00	-292.097,00
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	116.551,00	109.694,00	6.857,00
Risultato Operativo	3.243.642,00	3.542.596,00	-298.954,00
Proventi diversi	581.833,00	590.738,00	-8.905,00
Proventi e oneri finanziari	-494.908,00	-954.085,00	459.177,00
Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Risultato Ordinario	3.330.567,00	3.179.249,00	151.318,00
Componenti straordinarie nette	297.599,00	-4.719.856,00	5.017.455,00
Risultato prima delle imposte	3.628.166,00	-1.540.607,00	5.168.773,00
Imposte sul reddito	360.334,00	442.554,00	-82.220,00
Risultato netto	3.267.832,00	-1.983.161,00	5.250.993,00

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	6.590,00	470.350,00	-463.760,00
Immobilizzazioni materiali	77.493.212,00	75.014.611,00	2.478.601,00
Immobilizzazioni finanziarie	254.753,00	238.753,00	16.000,00
Capitale immobilizzato	77.754.555,00	75.723.714,00	2.030.841,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti verso Clienti	11.933.631,00	14.124.257,00	-2.190.626,00
Altri crediti	44.712.974,00	38.127.489,00	6.585.485,00
Ratei e risconti attivi	55.610,00	50.345,00	5.265,00
Attività d'esercizio a breve termine	56.702.215,00	52.302.091,00	4.400.124,00
Debiti verso fornitori	32.707.370,00	30.596.190,00	2.111.180,00
Debiti tributari e previdenziali	644.165,00	661.022,00	-16.857,00
Altri debiti	41.270.833,00	42.679.684,00	-1.408.851,00
Ratei e risconti passivi	32.075.427,00	32.075.427,00	0,00
Passività d'esercizio a breve termine	106.697.795,00	106.012.323,00	685.472,00
Capitale d'esercizio netto	27.758.975,00	22.013.482,00	5.745.493,00
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	523.674,00	469.961,00	53.713,00
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	0,00	0,00	0,00
Altre passività a medio e lungo termine	350.155,00	375.681,00	-25.526,00
Passività a medio lungo termine	873.829,00	845.642,00	28.187,00
Capitale investito	26.885.146,00	21.167.840,00	5.717.306,00
Patrimonio netto	28.846.452,19	25.578.619,00	3.267.833,19
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Posizione finanziaria netta a breve termine	0,00	0,00	0,00
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	1.961.306,19	4.410.779,00	2.449.472,81