



UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Bilancio consolidato al 31/12/2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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 Unione dei Comuni della Bassa Romagna

Il "Gruppo Unione dei comuni della Bassa Romagna " è così costituito:

| Organismo partecipato | % posseduta | Metodo di consolidamento |
|----------------------------|-------------|--------------------------|
| Società partecipate | | |
| LEPIDA S.p.A. | 0,001526% | Proporzionale |

Il bilancio consolidato dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna si chiude con un utile consolidato di € 1.045.750.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali l'Unione 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 all'Unione:

| Conto economico | UNIONE | Impatto dei valori consolidati | Bilancio consolidato |
|---|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione | € 40.788.654,00 | € 581,00 | € 40.789.235,00 |
| Costi della produzione | € 39.450.089,00 | € 568,00 | € 39.450.657,00 |
| Risultato della gestione operativa | € 1.338.565,00 | € 13,00 | € 1.338.578,00 |
| Proventi e oneri finanziari | € 132.418,00 | -€ 1,00 | € 132.417,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | € 4.404,00 | -€ 4,00 | € 4.400,00 |
| Proventi e oneri straordinari | € 306.125,00 | € - | € 306.125,00 |
| Imposte sul reddito | € 735.764,00 | € 6,00 | € 735.770,00 |
| Risultato di esercizio | € 1.045.748,00 | € 2,00 | € 1.045.750,00 |

Di se

guito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

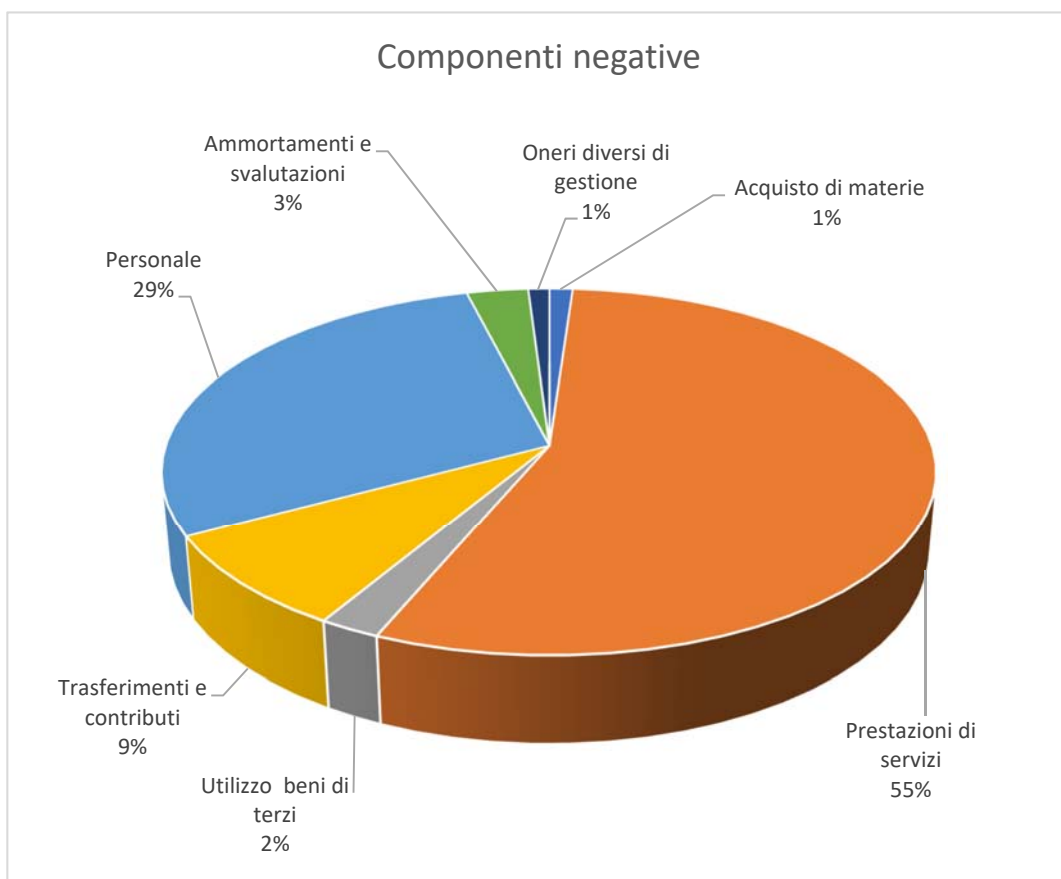
A) “COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE”:

| | Importo | incidenza % |
|---|------------------------|-------------|
| Proventi da tributi | € - | 0% |
| Proventi da fondi perequativi | € - | 0% |
| Proventi da trasferimenti e contributi | € 33.123.965,00 | 81% |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 5.939.405,00 | 15% |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ordinazione | € 14,00 | 0% |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € - | 0% |
| Altri ricavi e proventi diversi | € 1.725.851,00 | 4% |
| | € 40.789.235,00 | |



B) "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE":

| | Importo | incidenza % |
|---|------------------------|-------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 437.490,00 | 1,00% |
| Prestazioni di servizi | € 21.799.342,00 | 55,00% |
| Utilizzo beni di terzi | € 881.155,00 | 2,00% |
| Trasferimenti e contributi | € 3.368.016,00 | 9,00% |
| Personale | € 11.402.298,00 | 29,00% |
| Ammortamenti e svalutazioni | € 1.162.472,00 | 3,00% |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e consumo | € - | 0,00% |
| Accantonamenti per rischi | € - | 0,00% |
| Altri accantonamenti | € - | 0,00% |
| Oneri diversi di gestione | € 399.884,00 | 1,00% |
| | € 39.450.657,00 | |



C) "PROVENTI E ONERI FINANZIARI":

| | Importo | incidenza % |
|-----------------------------------|---------------------|-------------|
| <u>Proventi finanziari</u> | | |
| Proventi da partecipazioni | € 132.660,00 | 98,41% |
| Altri proventi finanziari | € 2.145,00 | 1,59% |
| Totale proventi finanziari | € 134.805,00 | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | |
| Interessi passivi | € 2.388,00 | 100,00% |
| Altri oneri finanziari | € - | 0,00% |
| Totale oneri finanziari | € 2.388,00 | |

D) "RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE":

| | Importo | incidenza % |
|---------------|------------|-------------|
| Rivalutazioni | € 4.400,00 | 100% |
| Svalutazioni | € - | 0% |
| | € 4.400,00 | |

E) "PROVENTI E ONERI STRAORDINARI":

| | Importo | incidenza % |
|--|---------------------|-------------|
| <u>Proventi straordinari</u> | | |
| Proventi da permessi di costruire | € - | 0% |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | € - | 0,00% |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | € 584.172,00 | 98,10% |
| Plusvalenze patrimoniali | € 11.285,00 | 1,90% |
| Altri proventi straordinari | € - | 0,00% |
| totale proventi | € 595.457,00 | |
| <u>Oneri straordinari</u> | | |
| Trasferimenti in conto capitale | € - | 0% |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | € 289.332,00 | 100% |
| Minusvalenze patrimoniali | € - | 0% |
| Altri oneri straordinari | € - | 0% |
| totale oneri | € 289.332,00 | |
| Totale componenti straordinarie | € 306.125,00 | |

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Unione dei Comuni della Bassa Romagna.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che l'Unione 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 all' "Unione dei comuni della Bassa Romagna" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| Stato patrimoniale | Unione dei comuni della Bassa Romagna | Impatto dei valori consolidati | Bilancio consolidato |
|---|---------------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| Totale Crediti verso partecipanti | € - | | € - |
| Immobilizzazioni immateriali | € 1.383.077,00 | € 67,00 | € 1.383.144,00 |
| Immobilizzazioni materiali | € 4.655.935,00 | € 1.055,00 | € 4.656.990,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 209.486,00 | -€ 1.027,00 | € 208.459,00 |
| Totale Immobilizzazioni | € 6.248.498,00 | € 95,00 | € 6.248.593,00 |
| Rimanenze | € - | € 22,00 | € 22,00 |
| Crediti | € 10.495.453,00 | € 479,00 | € 10.495.932,00 |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | € - | € - | € - |
| Disponibilità liquide | € 6.101.844,00 | € 113,00 | € 6.101.957,00 |
| Totale attivo circolante | € 16.597.297,00 | € 614,00 | € 16.597.911,00 |
| Totale ratei e risconti attivi | € - | € 36,00 | € 36,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 22.845.795,00 | € 745,00 | € 22.846.540,00 |
| Patrimonio netto | € 12.467.468,00 | € 327,00 | € 12.467.795,00 |
| <i>di cui riserva di consolidamento</i> | | | € 325,00 |
| Fondi per rischi ed oneri | € 167.200,00 | € - | € 167.200,00 |
| TFR | € - | € 17,00 | € 17,00 |
| Debiti | € 7.007.011,00 | € 334,00 | € 7.007.345,00 |
| Ratei e risconti passivi | € 3.204.116,00 | € 67,00 | € 3.204.183,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 22.845.795,00 | € 745,00 | € 22.846.540,00 |

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% |
| Immobilizzazioni immateriali | € 1.383.144,00 | 6,0500% |
| Immobilizzazioni materiali | € 4.656.990,00 | 20,3800% |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 208.459,00 | 0,9100% |
| Totale Immobilizzazioni | € 6.248.593,00 | 27,3500% |
| Rimanenze | € 22,00 | 0,0000% |
| Crediti | € 10.495.932,00 | 45,9400% |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | € - | 0,0000% |
| Disponibilità liquide | € 6.101.957,00 | 26,7100% |
| Totale attivo circolante | € 16.597.911,00 | 72,6500% |
| Totale ratei e risconti attivi | € 36,00 | 0,0000% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 22.846.540,00 | 100,00% |
| Patrimonio netto | 12.467.795 | 54,57% |
| Fondi per rischi ed oneri | € 167.200,00 | 0,74% |
| TFR | € 17,00 | 0,00% |
| Debiti | € 7.007.345,00 | 30,67% |
| Ratei e risconti passivi | € 3.204.183,00 | 14,02% |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 22.846.540,00 | 100,00% |

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Unione dei Comuni della Bassa Romagna ha lo scopo di rappresentare 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.

Il bilancio consolidato è anche 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.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui l'Unione 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. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147 -quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.
- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Chiaramente le finalità del documento e la sua funzione di strumento di controllo, vanno rapportate alla piccola percentuale di possesso dell'unica società appartenente al Gruppo Unione dei Comuni della Bassa Romagna, il cui controllo è attuato in modo congiunto da tutti gli enti aderenti, attraverso le strutture di governance del socio di maggioranza che è la Regione Emilia Romagna.

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

LEPIDA S.p.A.:

La legge regionale 16/03/2018 n. 1 all'articolo 11 "disposizioni di coordinamento per la fusione per incorporazione di CUP 2000 S.c.p.a. in Lepida S.p.A." prevede:

- 1) Al fine di costituire un polo aggregatore dello sviluppo delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione (ICT) regionale, l'autorizzazione alla partecipazione alla società Lepida S.p.A. di cui all'articolo 10 della LR. 11/2004 (sviluppo regionale della società dell'Informazione) è subordinata alla condizione prevista dall'articolo 12 e alla fusione per incorporazione di CUP 2000 s.c.p.a. in Lepida S.p.A.. A tale fine è altresì autorizzata la partecipazione anche in caso di contestuale trasformazione di Lepida S.p.A. in società consortile per azioni.
- 2) Fino alla conclusione del processo di fusione di cui al comma 1, si applica l'articolo 10 comma 3 della legge regionale 11/2004, nel testo previgente.

Conclusioni

L'analisi del bilancio consolidato evidenzia che l'apporto della società appartenenti al gruppo pubblica amministrazione è (pur in modo irrilevante, vista la quota di partecipazione) positivo, sia da un punto di vista economico che patrimoniale. L'utile consolidato accresce infatti quello dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna di € 2 ed il patrimonio netto passa da € 12.467.468 del rendiconto 2017 dell'Unione ad € 12.467.995 del rendiconto consolidato di gruppo.