

# Relazione BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO COMUNE DI TREPUIZZI

Consiglio Comunale 30 settembre 2017

Ass.ra al Bilancio-Programmazione- Pari Opportunità"

Anna Maria Capodieci

## PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Trepuzzi per il primo anno relativamente all'esercizio 2016 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

il Comune di Trepuzzi non ha aderito alla sperimentazione sulla nuova contabilità armonizzata. Come ente non sperimentatore, superiore ai 5.000 abitanti, ha quindi l'obbligo di approvare entro il 30 Comune di Trepuzzi settembre 2017, il bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Trepuzzi" al 31/12/2016.

A fine anno 2016 le aziende partecipate direttamente dal Comune di Trepuzzi, con relativa quota di partecipazione, sono quelle riportate nella tabella che segue.

| <b>DENOMINAZIONE</b>  | <b>TIPOLOGIA</b>                        | <b>PARTECIPATA/<br/>CONTROLLATA<br/>(P/C)</b> | <b>DIRETT<br/>A/<br/>INDIRET<br/>TA (D/I)</b> | <b>PERCENTUA<br/>LE %</b> |
|---|---|---|---|---------------------------|
| <b>Farmacia Comunale di Trepuzzi<br/>srl</b>                    | Società mista<br>pubblico/privat<br>o   | C   | D   | 51                        |
| <b>Servizi Pubblici Ambientali Spa</b>                          | Società mista<br>pubblico/privat<br>o   | P   | D   | 5                         |
| <b>G.a.l. Valle della Cupa srl</b>                              | Società a<br>responsabilità<br>limitata | P   | D   | 1,16                      |
| <b>Gruppo d'Azione Locale Valle<br/>della Cupa Nord Salento</b> | Società a<br>responsabilità<br>limitata | P   | I   | 25,88                     |

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio che viene oggi presentato è il primo bilancio consolidato sperimentale. riguarda il consolidamento dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Trepuzzi con i Bilanci d'Esercizio 2016 degli altri soggetti appartenenti al Gruppo.

Con delibera di giunta comunale n. 195 del 21/09/2017 sono stati individuati gli Enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato 2016, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 195 del 21/09/2017 è stato, pertanto, individuato per l'anno 2016 il "gruppo amministrazione pubblica" comprendente gli enti, gli organismi strumentali e le società controllate o partecipate del comune di Trepuzzi. Con la stessa deliberazione sono stati individuati per il 2016 gli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato ed approvati i due elenchi previsti dall'allegato A/4 del d.lgs 118/2011.

Nello specifico rientrano del perimetro di consolidamento i seguenti enti:

- Farmacia Comunale di Trepuzzi srl, società mista;

### Principali caratteristiche della società:

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Ragione Sociale                 | <b>Farmacia Comunale di Trepuzzi srl</b>                            |
| Forma Giuridica                 | Società mista   |
| Partita Iva                     | 03532690751   |
| Codice Fiscale                  | 03532690751   |
| Quota partecipazione del Comune | 51%   |
| Sede                            | Trepuzzi  |
| Attività                        |   |
| <b>MOTIVO INCLUSIONE</b>        | <b>Società mista con partecipazione maggioritaria/di controllo.</b> |

- Si da' atto che non vi sono rettifiche da apportare per operazioni infragruppo al fine di renderle ininfluenti sul risultato consolidato.

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **Considerazioni sui bilanci delle società consolidate:**

- La lettura dei conti consolidati fa rilevare una situazione complessiva della società che non presenta allo stato criticità particolari e si mantiene in equilibrio. La società chiude con un risultato positivo, come negli anni precedenti, consolidando una buona situazione patrimoniale che vede un totale attivo pari ad euro 548.758 con un incremento di circa il 12% rispetto all'anno 2015.
- Entrando nel merito delle singole gestioni e confrontando i risultati 2016, rispetto ai dati 2015 possiamo notare come nel 2016 l'utile della società **Farmacia Comunale di Trepuzzi srl** si attesti a 80.587,00 euro, dopo un risultato 2015 di 84.410,00 euro.
- La non significativa diminuzione dell'utile deriva sostanzialmente da maggiori oneri finanziari per quanto i ricavi delle vendite registrino un minimo aumento rispetto all'anno precedente.
- **Metodologia di consolidamento.**
  - Per la redazione del bilancio consolidato, la metodologia adottata, con cui gli elementi economici/patrimoniali sono integrati, considera le quote di partecipazione ed il grado di controllo che il comune esercita nei confronti di ciascun ente o azienda partecipata, in particolare ai sensi dell'art. 4.4 dell'allegato A/4 al d.lgs. 118/2011 :
    - per la Farmacia Comunale di Trepuzzi srl, con partecipazione di maggioranza del 51% del Comune di Trepuzzi, è stato scelto il metodo integrale, attraverso il quale tutti gli elementi economici e patrimoniali del bilancio della Istituzione si sommano totalmente a quelli del bilancio comunale.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 195 del 21.09.2017, sono stati individuati, in ossequio al principio contabile 4/4, paragrafo 3, gli elenchi degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica dell'ente e di quelli compresi nel bilancio consolidato per l'esercizio 2016 e che, di conseguenza il Settore economico-finanziario ha provveduto a redigere il bilancio consolidato dell'Ente.

### **Criteri di valutazione adottati.**

**Immobilizzazioni Immateriali.** La Farmacia srl ha rilevato in bilancio questa voce al costo, al netto delle quote di ammortamento, mentre il Comune non ha contabilizzato tale voce patrimoniale.

**Immobilizzazioni Materiali.** Per il Comune di Trepuzzi sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. I beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. La Farmacia srl ha contabilizzato le immobilizzazioni materiali al costo storico e le stesse sono rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni Finanziarie -Partecipazioni. Il Comune di Trepuzzi rileva tale voce corrispondente alle partecipazioni più importanti verso **la stessa Farmacia comunale srl e la Servizi Pubblici Ambientali**, per quanto debba aggiornare tale posta con le partecipazioni minoritarie nelle diverse partecipazioni indicate. La Farmacia comunale srl non ha rilevato in bilancio nessuna di queste voci.

Disponibilità liquide. sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per la società partecipata.

Crediti. sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti. sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Costi e Ricavi. i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito. Per il Comune tale voce non rileva mentre per la Farmacia comunale srl sono sostanzialmente rappresentate dalle imposte dovute per legge.

Occorre, inoltre, considerare che il bilancio dell'Istituzione è relativamente poco rilevante rispetto al bilancio Comunale, pertanto, per l'esiguità delle poste presenti, non si sono verificati problemi per la riclassificazione delle poste, mentre, riguardo ai criteri di valutazione, non sono state apportate variazioni, in quanto, sono irrilevanti sia il volume delle immobilizzazioni che degli ammortamenti; sono altresì non eccessivamente rilevanti nel bilancio della società partecipata i proventi ed oneri straordinari.

In conclusione si può affermare che :

In base all'art. 11-bis, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 il bilancio consolidato è costituito:

dal conto economico consolidato,

dallo stato patrimoniale consolidato,

dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.

- Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo ed il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.
- La Relazione sulla gestione Consolidata illustra i principali aggregati ed i risultati del Bilancio Consolidato;
- La Nota Integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento e illustra i criteri di valutazione utilizzati per la Redazione del Bilancio Consolidato

La redazione dello schema di Bilancio Consolidato è avvenuta osservando i principi di cui al D.Lgs.n.118/2011 ed attraverso le tre seguenti fasi:

- 1) Aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
- 2) Eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;

- 3) Eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo. (Inesistenza di tali operazioni)

**Il parere dell'organo di revisione economico-finanziaria espresso ai sensi dell'art. 239 del Tuel sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 è stato favorevole.**

Pertanto si propone di :

- **approvare il bilancio consolidato dell'ente relativo all'esercizio 2016.**

**Dando atto che il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dal parere dell'Organo di revisione economico-finanziaria.**

**Grazie per l'attenzione**

