

Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015 relativo al gruppo amministrazione pubblica "Comune di Caorle".

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

L'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, come modificato dall'art. 1, comma 1, lett. n), del D.Lgs. 126/2014, prevede la redazione di un bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo con i propri enti strumentali, aziende e società partecipate.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 193 del 01.09.16 sono stati individuati tutti i soggetti che compongono il gruppo amministrazione pubblica riferibile al Comune di Caorle e specificati quelli che vengono anche compresi nel bilancio consolidato nel rispetto degli art. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del medesimo decreto e del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" (all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Alla luce delle norme richiamate il gruppo considerato ai fini del bilancio consolidato del 2015 comprende il Comune di Caorle, l'Azienda speciale "Don Moschetta e la Caorle Patrimonio srl (delle quali è socio unico il Comune di Caorle), nonché A.S.V.O. spa, A.S.I. spa e L.T.A. spa in proporzione alla quota di possesso detenuta dal Comune (rispettivamente 7,84%, 16,25% e 1,37%). Si precisa che tutte le voci contabili riferite a dette società sono inserite nei conti economici e patrimoniali e nella presente relazione nel rispetto di dette quote.

A.S.V.O. spa, A.S.I. spa e L.T.A. spa vengono aggiunte, rispetto il consolidamento del 2014, ai sensi della norma transitoria di cui all'art. 11 quinquies, comma 3, del D.Lgs. 118/2011, in quanto con riferimento ai bilanci del triennio 2015 – 2017 vanno incluse le società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali, a prescindere dall'entità della quota di partecipazione (quindi anche se inferiore al 20%). Da tale aggiunta derivano le talora consistenti differenze tra il valore dell'anno considerato e il valore di quello precedente.

Il richiamato art. 11 bis prevede che il bilancio consolidato sia costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, da una relazione sulla gestione consolidata (nota integrativa) e dalla relazione dell'organo di revisione.

Relativamente alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale si è preventivamente fatta richiesta a tutti i soggetti inclusi nel consolidamento di comunicare alla capogruppo le cosiddette operazioni infragruppo che, costituendo al tempo stesso operazioni attive e positive, vengono elise per evitare duplicazioni di conteggio.

Non è pervenuto riscontro da parte della sola A.S.I. spa ma, tenuto conto dei dati forniti dalle altre componenti in gruppo anche con riferimento a questa, l'eliminazione delle operazioni infragruppo deve ritenersi comunque completa.

Stato patrimoniale – Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 1.360.679; le quote più consistenti sono riferite alla controllata Caorle Patrimonio srl (€ 583.290, per la maggior parte riferita all'avviamento commerciale del Campeggio Santa Margherita) e alla partecipata A.S.I. spa (€ 527.640)

Immobilizzazioni materiali

La consistenza delle immobilizzazioni materiali del gruppo preso in esame ammonta a € 99.382.932. Quasi la metà dell'intera somma (€ 40.498.688) è costituita da beni demaniali di proprietà del

Comune di Caorle, ovvero infrastrutture ad uso collettivo e non altrimenti destinabili, cui si aggiungono € 16.703.911 di fabbricati qualificati come patrimonio indisponibile. Rilevante è inoltre la quota riferibile al patrimonio immobiliare disponibile di Caorle Patrimonio srl (€ 14.182.369) e di A.S.I. spa (€ 12.930.145).

La consistente voce "immobilizzazione in corso e acconti" (€ 7.389.699) è riferita per la maggior parte alla gestione del Comune di Caorle (€ 6.234.219) e riguarda il valore dei pagamenti per opere di investimento non ancora terminate e pertanto non ancora entrate in ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie ammonta a € 7.078.918; la maggior parte delle stesse (€ 4.841.041), riferibile al solo Comune di Caorle, riguarda l'entità delle partecipazioni in altre società, tra le quali la controllata Caorle Patrimonio srl per € 2.510.000. Di una certa rilevanza (€ 1.064.275) sono anche le partecipazioni detenute da A.S.V.O. spa in altri enti, tutti a partecipazione interamente pubblica.

Merita un cenno la voce "Altri titoli" nella quale è collocata la posta di € 748.448, esclusivamente riferibile a Caorle Patrimonio srl, relativa alla quota incrementale di accantonamento del fondo indisponibile destinata al rimborso del mutuo *bullet* con Banca Intesa che dovrà avvenire in unica soluzione alla scadenza del contratto nel 2026.

ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante ammonta complessivamente a € 21.786.630; tale somma è ripartita nelle voci relative alle rimanenze, ai crediti e alle disponibilità liquide.

Rimanenze

La somma complessiva di € 1.710.547 è quasi interamente ascrivibile a Caorle Patrimonio srl e riguarda i lotti inalienati del P.I.P. di Ottava Presa (€ 1.583.940).

Crediti

L'importo complessivo dei crediti, al netto delle partite reciproche tra le componenti del gruppo consolidato (operazioni infragruppo), ammonta a € 10.476.505; la somma maggiore (€ 5.736.966,76, di cui € 3.081.571 di natura tributaria) è di esclusiva competenza del Comune di Caorle. Altrettanto rilevanti sono i crediti (rilevati pro quota) di A.S.I. spa, ammontanti a € 3.287.713 di cui ben € 2.293.230 verso clienti e utenti.

Tutti i crediti considerati risultano di durata inferiore a 5 anni con riferimento al termine presunto per la loro riscossione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprendono sia le somme depositate presso le rispettive tesorerie o banche, sia le modeste somme liquide presenti in cassa al 31.12.15.

L'ammontare complessivo, pari a € 9.197.706, limitandosi ai valori maggiormente significativi è riferito per € 4.248.588 al Comune di Caorle, per € 3.326.100 ad A.S.I. spa e per € 867.779 all'Azienda speciale.

RATEI E RISCONTI

Il totale dei ratei e risconti dell'attivo ammonta a € 267.190, di cui € 94.174 della Capogruppo ed € 77.325 della controllata Caorle Patrimonio srl.

Stato patrimoniale – Passivo

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto del gruppo ammonta a € 61.643.616. Ne fanno parte il fondo di dotazione per € 21.661.972 e le riserve per € 38.610.228, in particolare quelle derivanti dal risultato economico positivo di esercizi precedenti del solo Comune di Caorle (€ 23.037.184).

Nell'ambito del fondo di dotazione si rileva la quota ascrivibile al Comune di Caorle che ammonta a € 18.857.341 e coincide con il valore dei beni demaniali utilizzati ai fini della contabilità economica fino all'esercizio 2013 e pertanto a tale data "fotografato".

Nel caso degli altri enti consolidati il fondo di dotazione coincide con la voce del capitale sociale.

Per quanto riguarda le riserve degli enti diversi dalla Capogruppo, queste ne comprendono tutte le diverse tipologie (legale, patrimoniale, da sovrapprezzo di azioni, straordinaria o facoltativa, ...).

FONDI PER RISCHI E ONERI

Il fondo per rischi e oneri ammonta complessivamente a € 1.840.604. La voce di maggior rilevanza è la quota di € 1.474.692 ascrivibile alla partecipata A.S.V.O. spa. La quota specifica del solo Comune di Caorle ammonta a € 150.000 ed è riferita al fondo spese legali.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce in questione, ammontante a € 291.667, è riferita solo alle società in quanto né il Comune di Caorle né l'Azienda speciale accantonano somme a tale titolo.

DEBITI

Il complesso dei debiti del gruppo, al netto delle operazioni infragruppo, ammonta a € 36.785.378.

Il Comune di Caorle vanta debiti per € 17.314.097, di cui la maggior parte, pari a € 13.565.926 per mutui destinati al finanziamento di opere pubbliche, contratti con Cassa depositi e prestiti e in misura più limitata con il sistema bancario. Trattasi di debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzia prestata tramite delegazione di pagamento.

Altra consistente quota del debito è ascrivibile a Caorle Patrimonio srl (€ 11.854.843); anche in questo caso l'indebitamento è relativo per la maggior parte (€ 10.856.963) all'incremento del patrimonio immobiliare. Trattasi di debiti di durata superiore a 5 anni assistiti per lo più da garanzie prestate o in forma reale (ipoteche) o tramite fidejussione da parte del socio unico. Ulteriore consistente indebitamento, rilevato pro quota, è quello di A.S.I. spa, ammontante in € 6.364.476 nella cui composizione spicca la somma di € 2.437.500 a titolo di prestiti obbligazionari.

La residua parte del debito del gruppo è a breve termine e per lo più nei confronti dei fornitori di beni e servizi.

RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il valore complessivo della voce in oggetto ammonta a € 29.060.212, di cui la maggior parte riferibile al solo Comune di Caorle (€ 25.2584.778) e proveniente da contributi pubblici e privati destinati alla realizzazione o manutenzione di beni patrimoniali e, in quanto tali, da ammortizzare con le stesse modalità.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine ammontano complessivamente a € 11.645.940.

Nell'ambito di questi la voce "impegni su esercizi futuri" riguarda solo il Comune di Caorle e si riferisce a investimenti da effettuare; la consistenza finale corrisponde al fondo pluriennale

vincolato (€ 1.567.610). Anche la voce "beni di terzi in uso" si riferisce solo al Comune in quanto riferita ai depositi cauzionali presso il tesoriere (€ 112.000).

La voce "garanzie prestate a altre imprese" si riferisce quasi interamente alla sola Caorle Patrimonio srl e riguarda le garanzie prestate nei confronti degli istituti di credito per mutui per complessivi € 9.890.679.

Conto economico

Componenti positivi della gestione (A)

I componenti positivi della gestione ammontano nel loro complesso a € 30.242.022 al netto delle operazioni infragruppo, la maggior parte dei quali (€ 25.413.891) è ascrivibile esclusivamente al Comune di Caorle.

Relativamente al pro quota di A.S.V.O. spa va precisato che sono state elise e quindi neutralizzate le partite costituenti il corrispettivo relativo alla gestione dei servizi di igiene urbana, il cui valore al netto dell'IVA sfiora i sei milioni di euro.

Nella voce "altri ricavi e proventi diversi" è presente la somma di € 1.793.104 di pertinenza dell'Azienda speciale e relativa ai contributi regionali che la stessa riceve a integrazione delle rette di ricovero.

Componenti negativi della gestione (B)

I componenti negativi della gestione, anch'essi preventivamente depurati delle operazioni infragruppo, ammontano complessivamente a € 27.792.594. La maggior parte di questi (€ 18.223.351) è riferita alla gestione del Comune di Caorle al netto, come sopra specificato, dei costi per i servizi di igiene urbana; rimangono comunque rilevanti le somme destinate a prestazioni di servizi (€ 7.098.074), alle spese di personale (€ 4.769.056) e per ammortamenti e svalutazione crediti (€ 2.642.382).

Nel complesso dei componenti negativi assume rilevanza l'onere complessivo per i costi di personale che assomma, oltre alla quota del Comune, anche quelle dell'Azienda speciale (€ 2.402.855) e delle altre partecipate per un importo finale di € 9.459.209.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria complessiva è in negativo per € 1.049.495; al limitato valore positivo di € 51.314 a titolo di proventi finanziari si contrappone la posta relativa agli interessi passivi e oneri finanziari complessivamente ammontante a € 1.100.809. Per rimanere ai valori più significativi, di questi, € 650.018 sono di pertinenza del Comune di Caorle, € 317.0189 di Caorle Patrimonio srl ed € 119.833 di A.S.I. spa.

Gestione straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria è positivo per € 586.220. La gestione straordinaria è quasi integralmente riferibile al solo Comune di Caorle e deriva principalmente da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 553.470 cui si contrappongono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 17.281.

Il risultato prima delle imposte risulta complessivamente positivo per € 1.986.152.

Imposte

Le imposte complessivamente dovute ammontano a € 614.739, di cui, per rimanere alle più significative, € 290.553 da parte del Comune di Caorle (a titolo di IRAP), € 191.074 da parte di A.S.I. spa ed € 71.322 da parte di Caorle Patrimonio srl.

Il risultato consolidato complessivo riferito all'esercizio 2015 è positivo per € 1.371.414. Esso deriva per € 1.027.727 dalla gestione positiva del Comune di Caorle cui si sommano pro quota gli utili d'esercizio di A.S.V.O. spa (€ 3.444), A.S.I. spa (€ 376.278) e L.T.A. spa (€ 14.919) mentre vengono dedotte interamente le perdite d'esercizio dell'Azienda speciale (€ 6.479) e di Caorle Patrimonio srl (€ 44.476).