

CavriagoServizi – Azienda Speciale

Sede in Cavriago (RE) – Piazza Don G. Dossetti n. 1

Reg.Imp. RE 02341730352 R.E.A. 273185

Fondo di dotazione di euro 1.484.106,12 di cui versato euro 924.106,12

**RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.
di corredo al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016**

Spettabile Comune di Cavriago,

L'esercizio chiuso al 31/12/2016 evidenzia un utile pari ad euro 523, al netto di ammortamenti per euro 114.807 e di imposte correnti e differite sul reddito d'esercizio per euro 65.959.

Situazione generale e scenario economico – Sviluppo della domanda ed andamento dei mercati in cui opera l'Azienda

Nel corso del 2016 si è proseguito con l'attività di razionalizzazione dei costi e controllo della spesa inerente i diversi campi in cui opera l'azienda. L'andamento della gestione ha generato un risultato positivo, certamente influenzato dall'attività della Farmacia Comunale, il cui volume d'affari ha conosciuto un vistoso incremento. Nel complesso l'anno è stato caratterizzato da un netto miglioramento della posizione finanziaria grazie allo sblocco dei contributi erogati dal Comune per effetto del venire meno dei vincoli dettati dal Patto di Stabilità. Ciò ha comportato un'iniezione di liquidità che ha permesso di provvedere alla completa sistemazione di posizioni pregresse e, conseguentemente, alla riduzione dell'esposizione nei confronti dei fornitori.

Per quanto riguarda il personale è da segnalare l'avvicendamento del Direttore il cui incarico si è definito nel mese di Dicembre. Sempre nell'ambito del personale si sono assunte a tempo indeterminato una insegnante per la scuola dell'infanzia ed una educatrice per il nido, e si è introdotta la figura di una insegnante "jolly" a 10 ore settimanali per le sostituzioni brevi.

Si è assunta con contratto a tempo determinato della durata di due anni la coordinatrice pedagogica.

Per quanto riguarda l'Area Patrimonio, nel 2016 sono iniziati i lavori di ristrutturazione della ex scuola d'infanzia "I Tigli", che comprendono l'adeguamento sismico della struttura e il rifacimento di finiture e impiantistica al fine di creare nuove aule-laboratori, locali mensa e uffici segreteria per l'Istituto comprensivo Dossetti. Tali opere prevedono un finanziamento di circa € 500.000,00 da parte della Regione Emilia Romagna e un cofinanziamento da parte del Comune di circa € 200.000,00. Su questi lavori gli uffici hanno predisposto le pratiche relative al bando di cui al D.M. 16/02/2016 (Conto Termico 2.0) con alcune modifiche al progetto riguardanti serramenti, copertura e illuminazione a LED che comporteranno una maggiore efficienza energetica e l'erogazione, nel tempo, di un incentivo stimato ad oggi di circa € 60.000,00 da parte di GSE S.p.A. (Gestore unico Servizi Energetici, società interamente partecipata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze).

Sono inoltre stati eseguiti lavori di asfaltatura in alcune vie del centro storico e limitrofe con riordino di parte della viabilità pedonale, della segnaletica orizzontale e del sistema di illuminazione pubblica, il tutto per un importo di circa €. 280.000,00, finanziati dall'Azienda.

Per quanto concerne la progettazione è stata sostanzialmente terminata la progettazione esecutiva relativa all'ampliamento del cimitero che sarà appaltato e realizzato nel corso del 2017.

E' stata inoltre completata la progettazione preliminare riguardante l'ampliamento e riorganizzazione della Casa Protetta Comunale, con particolare riguardo al Centro Diurno che sarà dislocato nella parte di edificio precedentemente occupata da Sanità Amica, alla creazione di alloggi protetti e alla riorganizzazione degli uffici riguardanti i Servizi Sociali.

Al fine di partecipare al fondo Kyoto è stato messo a punto un progetto preliminare di riqualificazione energetica della scuola le Betulle.

L'azienda ha inoltre partecipato e vinto il bando regionale per la stesura della fibra ottica a banda ultra larga da parte della società Lepida nella zona di Corte Tegge.

Sono state eseguite inoltre la diagnosi energetiche sugli edifici delle scuole Tigli e Galilei e prove diagnostiche strutturali sui solai delle scuole elementari e medie.

Altri interventi di manutenzione straordinaria e messa a norma hanno riguardato le scuole I Tigli (tende ombreggianti), la scuola le Betulle (pellicole vetri e bagno disabili) e la scuola Galilei (impianto di allarme).

Per quanto riguarda l'Area educativa, nel corso del 2016 si sono rinnovati con gara gli appalti del trasporto e della mensa, quest'ultima affidata per il prossimo triennio in concessione.

Con la nuova concessione si è proceduto ad un servizio di informatizzazione della prenotazione del pasto dei ragazzi della scuola primaria, con relativo addebito immediato in un portafoglio elettronico precaricato dalle famiglie.

Si è svolta anche nel 2016 la consueta "Indagine di soddisfazione sul Nido e la Scuola dell'Infanzia" tra le famiglie che utilizzano i servizi educativi per rilevare il grado di soddisfazione degli stessi e raccogliere proposte e suggerimenti.

E' proseguito il sostegno al Progetto "Educare Questione di Comunità", progetto trasversale dei Settori Scuola, Sociale e Cultura, in collaborazione con diverse realtà associazionistiche, oltre a soggetti privati locali, e volte a contrastare fenomeni di bullismo e di disagio relazionale.

Importante resta inoltre il supporto alle attività dell'Istituto Comprensivo Don Dossetti, attraverso il Protocollo d'Intesa siglato annualmente tra Scuola, Comune ed Azienda Speciale.

Significativa l'attività svolta da tutta l'Azienda sia nell'ambito strategico (CdA) che gestionale (aree) per lo sviluppo di un più puntuale sistema di comunicazione e controllo del pagamento delle rette attraverso il recupero degli insoluti ovvero della riscossione delle morosità pregresse, nonché per la prevenzione del fenomeno, in applicazione del Regolamento.

Anche nel 2016, nel quadro delle azioni promosse dall'Amministrazione comunale per il sostegno delle famiglie coinvolte nella crisi economica, l'Azienda ha gestito, in collaborazione con il Settore politiche sociali e il Servizio sport, gli interventi di riduzione delle rette di frequenza del Nido d'infanzia e delle Scuole dell'infanzia, dei costi per il servizio mensa e per i trasporti scolastici 0-18 anni, delle spese sostenute per attività sportive, l'utilizzo di buoni lavoro (voucher) per l'impiego a tempo determinato in attività socialmente utili di adulti in carico ai servizi sociali comunali.

Venendo agli aspetti di natura economica, l'andamento del 2016 riflette, nel complesso, quello dell'esercizio passato, mantenendo l'equilibrio raggiunto nel corso del 2015 per effetto degli interventi di ristrutturazione che hanno inciso in modo sostanziale sulla struttura dei costi ordinari di gestione. Sul fronte dei ricavi è da evidenziare la variazione positiva registrata dall'attività della "Farmacia", che vede un aumento del +29,32% rispetto l'esercizio precedente, mantenendo il trend positivo manifestato nell'ultimo triennio.

I ricavi del settore "Istruzione" registrano un andamento opposto a quelli della farmacia evidenziando un calo complessivo del -9,75% rispetto l'esercizio passato. Ciò è dovuto essenzialmente alla concessione in appalto a soggetti esterni del servizio "Campo Giochi Estivo" e del "Servizio Mensa". Relativamente a quest'ultimo, essendo stato concesso in corso d'anno, gli effetti che ne derivano avranno piena manifestazione solo a fine 2017, prevedendo quindi fin d'ora un ulteriore calo degli incassi per il prossimo esercizio. Per quanto riguarda i ricavi relativi alle sole rette, si registra una leggera diminuzione (- 1%) da attribuire esclusivamente ad un minor valore delle rette pagate dalle famiglie, il cui calcolo è formulato in funzione della certificazione ISEE, essendo il numero delle iscrizioni invariato rispetto all'anno passato.

I ricavi del settore "Patrimonio" registrano un aumento complessivo del +40,29%. Tale variazione è da attribuire esclusivamente all'imputazione del corrispettivo pagato dal Comune per i servizi prestati allo stesso, ed in particolare per le opere di manutenzione sul patrimonio comunale. Le altre voci rimangono sostanzialmente invariate ad eccezione della diminuzione degli incassi relativi alla concessione di loculi e cripte (- 76,19%) in quanto si è in attesa della realizzazione del nuovo cimitero.

Per quanto riguarda i contributi in conto esercizio erogati dal Comune e previsti dall'art. 25 dello Statuto, rimangono pressoché invariati, mentre sono in diminuzione i contributi erogati a fronte della copertura del costo del personale comandato. Essendo quest'ultima voce una partita di giro, la diminuzione non ha effetti sostanziali sul bilancio.

Sul fronte dei costi si registra un leggero aumento del costo del personale (+0,70%). Tale variazione rimane inferiore rispetto alla diminuzione dell'importo del personale comandato (-5,48%) a dimostrazione di un maggior risparmio realizzato sulle assunzioni effettuate direttamente dall'Azienda.

Per quanto riguarda i costi del settore "Istruzione", si registra una diminuzione legata ai costi sostenuti per le attività concesse in appalto di cui ai precedenti paragrafi (- 11,73%), mentre rimangono immutate le spese effettuate per le attività "di progetto" (a maggiore impatto sociale).

Tra i costi sostenuti per la gestione del patrimonio comunale si continuano a registrare risparmi nelle voci "Utenze" (-4,48%), "Manutenzioni Ordinarie" (- 26,49%) e "Contratti di assistenza" (- 24,12%).

In aumento gli ammortamenti a seguito di investimenti in nuove attrezzature, mentre gli oneri finanziari relativi ai mutui sono in calo per effetto della minor quota di interessi pagata sulle rate dei finanziamenti in essere. Al contrario, registra un aumento del +14,60% la quota di interessi pagata per l'utilizzo degli affidamenti di conto corrente, il cui importo è più che raddoppiato nel corso del triennio a dimostrazione di un maggior ricorso all'utilizzo dell'affidamento bancario.

Dal punto di vista patrimoniale si rileva l'aumento del F.do di Dotazione di euro 182.038,00 dovuto ad un risparmio sulle opere realizzate del quale l'Azienda ha beneficiato. Tali risorse saranno destinate a co-finanziare la realizzazione del nuovo cimitero il cui inizio lavori è previsto entro fine 2017. Alla data di redazione del presente bilancio è da rilevare l'esistenza di un credito Vs. il comune di euro 560.000 relativo all'aumento del F.do di Dotazione deliberato nel corso dell'esercizio precedente e ad oggi liquidato per un importo di euro 240.000.

Andamento della gestione

Di seguito, vengono esposti il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2016 riclassificati, confrontati con i dati al 31/12/2015.

CONTO ECONOMICO	31/12/2016	31/12/2015
Vendite nette	2.674.681	2.566.749
Altri ricavi e proventi	2.745.481	3.145.727
Variazione rimanenze	(5.572)	(14.465)
	5.414.590	5.698.011
Acquisti	(1.323.531)	(1.328.962)
Margine lordo industriale	4.091.059	4.369.049
Servizi	(1.795.053)	(2.023.445)
Godimento beni di terzi	(58.166)	(68.859)
Costo del personale	(1.882.834)	(1.936.246)
Altri costi operativi	(58.229)	(66.853)
Margine operativo lordo (EBITDA)	296.777	273.646
Ammortamenti operativi	(114.807)	(97.555)
Svalutazioni	(29.867)	(10.000)
Utile operativo (EBIT)	152.103	166.091
Proventi ed oneri finanziari netti	(85.621)	(94.713)
Proventi ed oneri straordinari netti	(0)	(0)
Utile (perdita) prima delle imposte	66.482	71.378
Imposte sul reddito correnti	(62.173)	(66.301)
Imposte anticipate	(3.786)	(4.279)
Utile (perdita) dell'esercizio	523	798

STATO PATRIMONIALE	31/12/2016	31/12/2015
Attività correnti		
Disponibilità liquide	142.791	83.738
Crediti commerciali netti verso clienti	274.956	336.889
Rimanenze	105.842	111.415
Crediti tributari	369.268	617.984
Altre attività correnti	2.069.955	3.588.047
	2.962.812	4.738.073
Attività non correnti		
Immobilizzazioni materiali nette	703.358	763.096
Immobilizzazioni immateriali nette	3.603.201	3.356.806
Imposte anticipate	3.100	6.886
Altre attività immobilizzate	-	-

	4.309.659	4.126.788
Totale attività	7.272.471	8.864.861
Passività correnti		
Debiti commerciali verso fornitori	1.141.301	2.161.493
Debiti bancari	308.367	600.485
Debiti tributari	42.901	26.486
Altre passività correnti	1.762.059	2.031.389
	3.254.628	4.819.853
Passività non correnti		
Fondi per rischi ed oneri	-	-
Trattamento di fine rapporto	196.188	164.444
Imposte differite passive	-	-
Debiti bancari	2.263.132	2.533.831
Altre passività non correnti	73.093	43.865
Tot. passività non correnti	2.532.413	2.742.140
Totale passività	5.787.041	7.561.993
Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	1.484.106	1.302.068
Riserva legale	798	0
Altre riserve	3	0
Utile (perdita) dell'esercizio	523	798
	1.485.430	1.302.868
	7.272.471	8.864.861

Il patrimonio netto copre circa il 34% delle attività non correnti ed oltre il 20% di tutto l'attivo patrimoniale (contro un 6% dell'esercizio 2014 ed un 15% dell'esercizio precedente), ciò anche grazie all'incremento del Fondo di dotazione negli ultimi due esercizi per circa k€ 980, con versamento ancora da completare alla chiusura dell'esercizio per k€ 560, così come risultante dal credito verso l'Ente di riferimento iscritto alla voce di bilancio "A1" di Stato Patrimoniale. Al 31/12/2016, il costo delle immobilizzazioni (nette) è pari a k€ 4.307, contro k€ 4.120 al 31/12/2015, con un incremento di k€ 187. L'incremento è dovuto a:

- nuovi investimenti per k€ 562 (+);
- imputazione ai relativi cespiti di contributi in c/impianti deliberati dal Comune di Cavriago e dalla Regione Emilia-Romagna a favore dell'Azienda nella misura di k€ 260 (-);
- ammortamenti per k€ 115 (-).

Complessivamente, i contributi in c/impianti imputati hanno contribuito alla copertura di circa il 46% degli investimenti in immobilizzazioni materiali ed immateriali mentre la parte residua è stata finanziata dall'incremento dei mezzi propri dell'Azienda, imputato a Fondo di dotazione, e dai flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa.

Il margine di struttura, definito come differenza fra finanziamenti duraturi (patrimonio netto, debiti finanziari strutturali a M/L termine, compresa l'anticipazione di mezzi finanziari da parte dell'Azienda Speciale F.C.R. e il TFR) e gli investimenti in immobilizzazioni operative nette risulta, a fine esercizio, negativo per - 289 k€ (era negativo per - k€ 75 al 31/12/2015 ed ampiamente negativo per - k€ 1.173 k€ alla fine dell'esercizio 2014). L'indebitamento bancario, al 31.12.2016 è pari a complessivi k€ 2.571 (erano k€ 3.134 al 31.12.2015), ed è costituito per k€ 2.263 (circa l'88%) da mutui chirografari a lungo termine stipulati con la BPV-BSGSP (ora Banco BPM) e con la Cassa Depositi e Prestiti al fine di finanziare gli investimenti in immobilizzazioni materiali ed immateriali. Ai debiti di natura bancaria vanno aggiunti k€ 33 di debiti verso F.C.R. in scadenza entro l'esercizio successivo. Le disponibilità liquide ammontano invece ad k€ 143 (erano k€ 84 al 31.12.2015).

La Posizione Finanziaria Netta (ricomprendendo nel suo ambito i debiti verso F.C.R.) è pertanto negativa per k€ 2.461 (- k€ 3.117 al 31/12/2015), con un miglioramento di k€ 656.

Si segnala che l'Azienda è chiamata a rimborsare, nel 2017, k€ 270 di rate di mutui chirografari, solo per la parte riferita al capitale.

Gestione finanziaria

Dall'esame del rendiconto finanziario, si desume che la gestione operativa ha rilasciato, nell'esercizio, tenuto conto delle variazioni di capitale circolante netto e di altre rettifiche, flussi finanziari attivi per € 534.628 (contro un valore assorbito, nel 2015, di € 382.338).

Tale valore, positivo, viene assorbito dal flusso finanziario, negativo, dell'attività di investimento (- € 301.465, contro un flusso finanziario positivo di € 384.735 dell'esercizio precedente, dovuto al fatto che i contributi in c/impianti imputati alle immobilizzazioni erano superiori ai nuovi investimenti del 2015, essendo destinati altresì alla copertura di parte degli investimenti 2014).

I flussi derivanti dall'attività di finanziamento, comprensivi delle variazioni che hanno interessato i mezzi propri, sono negativi per € 174.111 (al 31.12.2015 erano negativi per 142.737), in quanto l'Azienda ha rimborsato, nel 2016, rate di mutuo, in linea capitale, per € 295.191 (comprehensive del rimborso di € 33.333 a FCR), non ha contratto nuovi finanziamenti, e ha ridotto il saldo negativo del c/c acceso presso Unicredit da € 338.958 ad € 37.999, e quindi di € 300.959. Sempre nel corso dell'esercizio, i flussi finanziari derivanti dai movimenti dei mezzi propri sono stati positivi per € 422.039 (€ 240.000 per incasso di crediti verso "soci" per versamenti ancora dovuti per incremento fondo patrimoniale 2015, € 182.039 per incremento fondo patrimoniale per rinuncia a crediti da parte del Comune di Cavriago).

Le disponibilità liquide aumentano di € 59.053, contro una riduzione di € 140.340 nel 2015.

In altre parole, l'Azienda ha aumentato le disponibilità liquide di € 59.053, pur rimborsando debiti bancari e verso altri finanziatori per € 596.150, con un miglioramento effettivo della posizione finanziaria netta di € 655.203.

Investimenti e attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Azienda ha effettuato investimenti in beni materiali (costruzioni leggere, impianti, attrezzature, macchine elettroniche d'ufficio, mobili e arredi) per un totale di € 42.049 ed in beni immateriali (software) per € 7.826. L'ammontare degli investimenti in immobilizzazioni materiali dell'esercizio corrente è di molto inferiore a quello dell'esercizio 2015, anno in cui vi era stato un investimento di oltre € 140/mila per arredi, mobili ed impianti della nuova Farmacia ed un altrettanto significativo investimento di circa 170/mila euro per il completamento della Scuola d'infanzia nel Parco del Cerchio.

Con riferimento proprio ai lavori di completamento della Scuola d'infanzia nel Parco del Cerchio, nuova struttura del patrimonio immobiliare del Comune di Cavriago inaugurata nel corso dell'anno 2015, ricordiamo che l'Azienda Speciale era subentrata nell'ultimazione delle opere rimaste incompiute dalle imprese a suo tempo incaricate dell'appalto lavori, (ex) Sofiser s.r.l. e CAMAR soc.coop.va, come da deliberazione del Consiglio Comunale n.72 del 22 luglio 2013 e da Verbale del Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda Speciale in data 29 luglio 2013. Il subentro in tali impegni contrattuali, per il tramite del Comune di Cavriago, era avvenuto entro i limiti delle somme ottenute e/o ottenende dall'escussione, da parte del Comune stesso, di fidejussioni prestate da istituti di credito a garanzia delle obbligazioni di (ex) Sofiser. Le procedure di escussione attivate dal Comune hanno portato ad incassare una quota parte di tali garanzie, ma con un istituto di credito è ancora in corso un contenzioso del valore di k€ 747. La causa è attualmente pendente presso la Corte d'Appello di Bologna ed è stata promossa dal Comune di Cavriago avverso sentenza favorevole a controparte. L'udienza per la precisazione delle conclusioni è stata fissata al 10/07/2018.

Si ricorda altresì che considerata la predetta situazione, il Consiglio di Amministrazione aveva deliberato di modificare il piano triennale delle opere pubbliche 2015/2017 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2015, al fine di rendere disponibili risorse finanziarie per gli interventi di completamento della scuola d'infanzia.

Sono inoltre state sostenute spese di natura straordinaria per la manutenzione del patrimonio comunale pari ad € 511.109 realizzate in forza del Contratto di servizio avente ad oggetto la "gestione del patrimonio del Comune". Nello specifico si tratta degli interventi eseguiti dall'Azienda nello svolgimento dell'attività tecnico-manutentiva su immobili, infrastrutture, mobili, impianti e attrezzature in genere e cioè i beni patrimoniali concessi in uso gratuito, fino alla data del 31/12/2061, dal Comune all'Azienda. Si ricorda, inoltre, che dall'anno 2012 l'Azienda realizza anche opere di manutenzione straordinaria nel Civico Cimitero, i cui beni sono stati concessi in uso gratuito, sempre in forza del citato Contratto, fino alla data del 31/12/2086.

L'ammontare degli investimenti e delle spese di straordinaria manutenzione sul patrimonio comunale indicate in precedenza sono state riportate al lordo dei contributi in c/impianti ricevuti dal Comune e dalla Regione Emilia-Romagna che hanno interessato sia beni ammortizzabili materiali che immateriali per un ammontare complessivo, a valere sulle acquisizioni dell'esercizio 2016, pari ad € 259.519.

Si ricorda inoltre che, con deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 30/06/2010 è stata trasferita all'Azienda l'intera potenzialità edificatoria esistente sulle aree di proprietà del Comune di Cavriago, per un valore stimato di € 1.566.181 e con durata illimitata. Nel corso dell'esercizio 2012 è avvenuta una prima parziale cessione dei suddetti "diritti edificatori" al prezzo di € 317.618 ad un prezzo di cessione al mq esattamente pari a quello di acquisizione, mentre per gli esercizi successivi non si registrano ulteriori operazioni di cessione inerenti i diritti medesimi anche a causa della crisi che ha coinvolto il settore immobiliare.

L'Azienda non ha svolto nessuna attività di ricerca e sviluppo.

Altre informazioni

Non si evidenziano ulteriori informazioni di particolare rilievo.

Rapporti con l'Ente di riferimento

Si riporta, di seguito, il dettaglio dei rapporti di natura commerciale e finanziaria con l'Ente di riferimento, il Comune di Cavriago. Tutti i rapporti sono regolati dalle condizioni previste nel "Contratto di servizio".

ENTE	Contributi in c/esercizio	Rimborso personale comandato	Crediti commerciali 31/12/2016	Crediti Finanziari entro l'es.success. 31/12/2016	Crediti Finanziari oltre l'es.success. 31/12/2016
Comune di Cavriago	1.613.240	938.285	122.000	1.296.579	0
TOTALI	1.613.240	938.285	122.000	1.296.579	0

Per quanto concerne i contributi in conto esercizio pari ad € 1.613.240, iscritti nella Voce A5a) del Conto Economico, essi si riferiscono a contributi a fondo perduto ad integrazione dei ricavi dell'Azienda per lo svolgimento della propria attività e per il raggiungimento del pareggio di bilancio così come previsto dallo Statuto dell'Azienda, mentre l'importo di € 938.285, iscritto nella Voce A5b) del Conto Economico, è riferito al rimborso del costo del personale dipendente del Comune di Cavriago comandato presso l'Azienda Speciale.

I crediti commerciali per € 122.000 sono costituiti dalla fattura n.12/PA del 29/12/2016 emessa quale corrispettivo per i servizi affidati all'Azienda nel corso del 2016, come da deliberazione del Consiglio Comunale n.94 del 09/12/2015 che risulta già liquidata alla data di redazione del presente documento.

L'ammontare dei crediti finanziari è afferente a somme che il Comune in buona parte deve ancora corrispondere all'Azienda per residui contributi o somme destinate a Fondi assistenziali ancora da erogare, in particolare con riferimento a contributi in c/impianti finalizzati all'acquisizione di beni patrimoniali o alla realizzazione di opere straordinarie. In particolare, come già evidenziato nella Nota Integrativa a corredo del presente bilancio, l'Azienda ha acquisito conferma della propria posizione creditoria nei confronti dell'Ente, con comunicazione rilasciata dal Comune in data 13/02/2017, nella quale vengono riportati l'ammontare, la tipologia ed i tempi di erogazione dei contributi stanziati.

Nel dettaglio, la composizione dei suddetti crediti, iscritti alla voce di bilancio "Crediti v/controllanti entro l'es. successivo - CII4a" insieme al credito commerciale di € 122.000 di cui sopra, risulta essere la seguente:

Crediti Finanziari entro l'esercizio successivo
--

-Crediti per trasferim. ad integraz.rette scolastiche minori assistiti	€ 5.500
-Crediti per trasferim. al Fondo anticrisi 2016	€ 22.000
-Crediti per trasferim. al pareggio di bilancio	€ 288.680
-Crediti per spese trasferite	€ 61.250
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2014	€ 8.754
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2015	€ 700.000
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2016	€ 210.395
TOTALI	€ 1.296.579

<i>Crediti Finanziari oltre l'esercizio successivo</i>	
TOTALI	€ 0

Per quanto concerne i debiti dell'Azienda verso l'Ente di riferimento si segnala che al termine dell'esercizio non erano presenti debiti di natura commerciale, ma solo un debito finanziario, pari ad € 185.000, rappresentato da una anticipazione di contributi in c/esercizio, trattandosi di somma eccedente l'importo di competenza dell'esercizio corrente.

Tale anticipazione andrà pertanto a concorrere all'ammontare dei contributi in c/esercizio di competenza dell'esercizio successivo.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

In data successiva al 31 dicembre 2016, non si sono verificati eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale – finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale a tale data o da richiedere rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del prossimo anno si prevede di continuare nelle attività di razionalizzazione dei costi avendo sempre come obiettivo il mantenimento dell'equilibrio tra riduzione della spesa e qualità prestata. Si cercherà di ottenere tale risultato anche mediante una riorganizzazione del comparto tecnico / amministrativo, volto a ridefinire ruoli e processi sulla base di una gestione "performance oriented".

Per quanto riguarda il settore "istruzione", e sempre nell'ottica di riduzione dei costi, si procederà all'effettuazione di un nuovo bando pubblico relativamente al servizio di ausiliario e servizi integrativi nel nido e nelle scuole d'infanzia comunali.

Sul fronte investimenti proseguiranno i lavori relativi agli interventi già avviati nel corso del 2016 ed, in particolar modo, la ristrutturazione della ex scuola I Tigli, mentre l'inizio dei lavori relativi all'ampliamento del cimitero è previsto entro la fine del 2017.

Fattori di rischio finanziario

L'attività dell'Azienda è esposta ai rischi finanziari di seguito indicati.

Il programma di gestione dei rischi è basato sull'imprevedibilità dei mercati finanziari ed ha l'obiettivo di minimizzare gli eventuali impatti negativi sulle performance dell'Azienda. CavriagoServizi non utilizza strumenti finanziari derivati per coprire l'esposizione ai rischi finanziari, né detiene strumenti finanziari derivati di carattere speculativo.

a) Rischi di mercato

Rischio di tasso di cambio: non sussiste, in quanto l'Azienda non opera in un contesto internazionale ma esclusivamente a livello nazionale.

Rischio di tasso di interesse: è limitato alle variazioni che possono interessare il mutuo ventennale contratto con il BPV – BSGSP (ora Banco BPM), a tasso variabile (con impegno a fermo), dell'importo di € 1.350.000,00, tasso indicizzato Euribor 6m maggiorato di uno spread di 1,38 punti, garantito da fidejussione per pari importo da parte del Comune di Cavriago.

b) Rischio di credito

L'Azienda non ha eccessive concentrazioni di crediti e nell'esercizio in chiusura non ha sofferto alcuna perdita su crediti che non trovasse capienza negli accantonamenti eseguiti in precedenti esercizi. Sono tuttavia stati fatti anche nell'esercizio corrente ulteriori accantonamenti prudenziali al fondo svalutazione crediti al fine di fronteggiare situazioni di rischio ritenute probabili.

c) Rischio di liquidità

Una politica prudente del rischio di liquidità implica il mantenimento di adeguate disponibilità liquide. La politica dell'Azienda è stata quella di avere a disposizione sufficienti disponibilità liquide per esigenze di cassa.

A tal riguardo si è impostata un'attività di programmazione e di coordinamento degli impegni svolta in concerto con l'Ente di riferimento, essendo la struttura finanziaria dell'impresa fortemente influenzata dalla politica adottata dall'Ente stesso.

d) Rischio di prezzo e di cash flow

L'Azienda non possiede immobilizzazioni in titoli quotati e, pertanto, soggetti alle oscillazioni di borsa. L'Azienda, inoltre, non ha significative attività generatrici di interessi e, pertanto, i ricavi ed i cash flow sono indipendenti dalle variazioni dei tassi d'interesse.

Analisi dei rischi specifici cui l'Azienda è sottoposta
--

L'Azienda svolge, senza fine di lucro, l'attività di organizzazione e gestione dei servizi educativi, affini e complementari, per l'infanzia e l'adolescenza, che le sono stati affidati dal Comune di Cavriago nell'interesse della comunità locale. Dal 1° luglio 2010, l'Azienda ha implementato le attività svolte, a seguito

dell'assunzione dal Comune di Cavriago della gestione tecnico - manutentiva, ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare di proprietà, o in uso, del Comune e della Farmacia Comunale.

Avendo tali attività una finalità istituzionale, fatta eccezione per la Farmacia, l'Azienda non sopporta il rischio di settore derivante dall'offerta dei medesimi servizi da parte di altri soggetti concorrenti.

Inoltre, in applicazione della normativa vigente e delle disposizioni statutarie, l'Azienda deve essere amministrata e diretta nel rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità. In tale contesto, essa mira a contenere l'impatto dell'aumento dei prezzi dei beni e dei servizi che acquista sul mercato nello svolgimento della propria attività, attraverso l'aumento della produttività e dell'efficienza della propria struttura, in modo tale da limitare il più possibile l'aumento dei prezzi di vendita per i servizi offerti alla comunità locale.

Informazioni sull'ambiente e sul personale

Nello svolgimento della propria attività, l'Azienda non emette sostanze inquinanti nell'ambiente; il trattamento dei materiali avviene nel pieno rispetto della normativa vigente.

Il rapporto di lavoro del personale dipendente è disciplinato dal contratto collettivo nazionale Comparto Regioni ed Autonomie Locali.

Destinazione del risultato d'esercizio

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, si invita il Comune di Cavriago a deliberare circa il risultato d'esercizio e ad approvare il bilancio così come presentato, in applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 29 dello statuto dell'Azienda, destinando l'utile d'esercizio di € 522,97 al fondo di riserva legale.

Cavriago, lì 28 aprile 2017

Per il Consiglio d'Amministrazione

Il Presidente

Torquato Bonilauri



