

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E CONTO
ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2013 DEL
GRUPPO COMUNE DI PARMA**



Presentazione Commissione Consiliare Bilancio Partecipate

Parma, 15 giugno 2015

PREMESSE

Il Comune di Parma, non avendo aderito alla sperimentazione “ufficiale” di cui al D.P.C.M. del 28 dicembre 2011, ha intrapreso nel 2013 e proseguito nel 2014, un processo di sperimentazione volto alla costruzione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Parma, la cui obbligatorietà è prevista con riferimento ai bilanci chiusi al 31/12/2016.

Oggetto di questo documento è pertanto l’illustrazione dello Stato patrimoniale consolidato e del Conto economico consolidato al 31/12/2013, del Gruppo Comune di Parma.

La costruzione del Bilancio Consolidato per l’esercizio 2013 è stata avviata lo scorso ottobre 2014 e completata nel mese di marzo 2015.

Il lavoro è stato condotto sulla base dei seguenti documenti:

1. Stato Patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2013 del Comune e delle società comprese nell’area di consolidamento;
2. Informazioni relative ai rapporti infragruppo (crediti/debiti, costi/ricavi, redditi infragruppo non realizzati) tra le società presenti nell’area di consolidamento.

COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La costruzione dello Stato Patrimoniale consolidato e del Conto economico consolidato al 31 dicembre 2013 è stata eseguita utilizzando, secondo principi di continuità ed omogeneità, la metodologia applicata per la costruzione del Bilancio Consolidato dell'esercizio precedente.

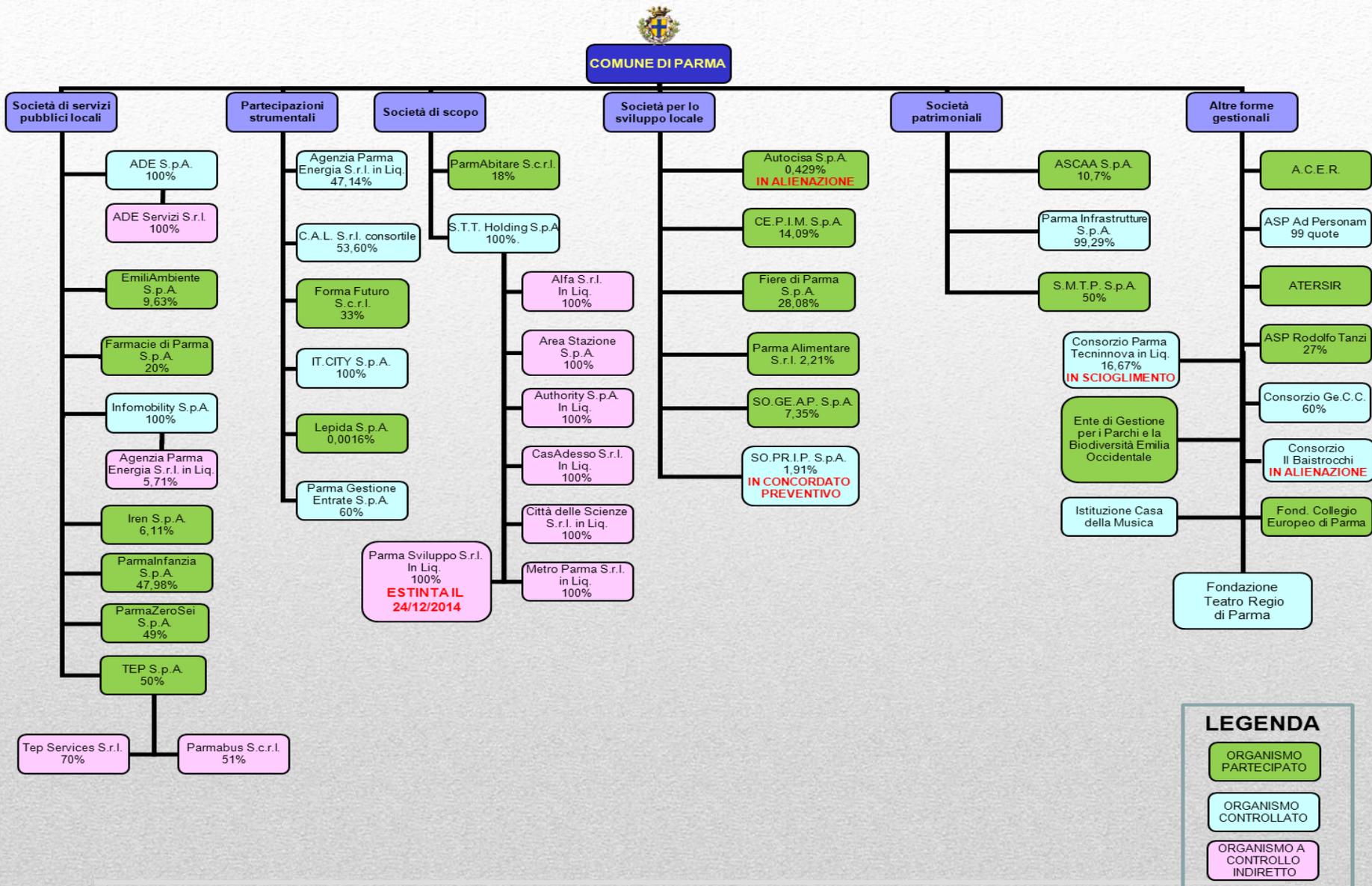
Questo ha consentito di confrontare e misurare le variazioni e gli scostamenti più significativi registrati tra i due esercizi presi in esame.

Anche per il 2013, in continuità con l'esercizio precedente, la definizione del Gruppo Comune di Parma fa riferimento alle situazioni di controllo di diritto.

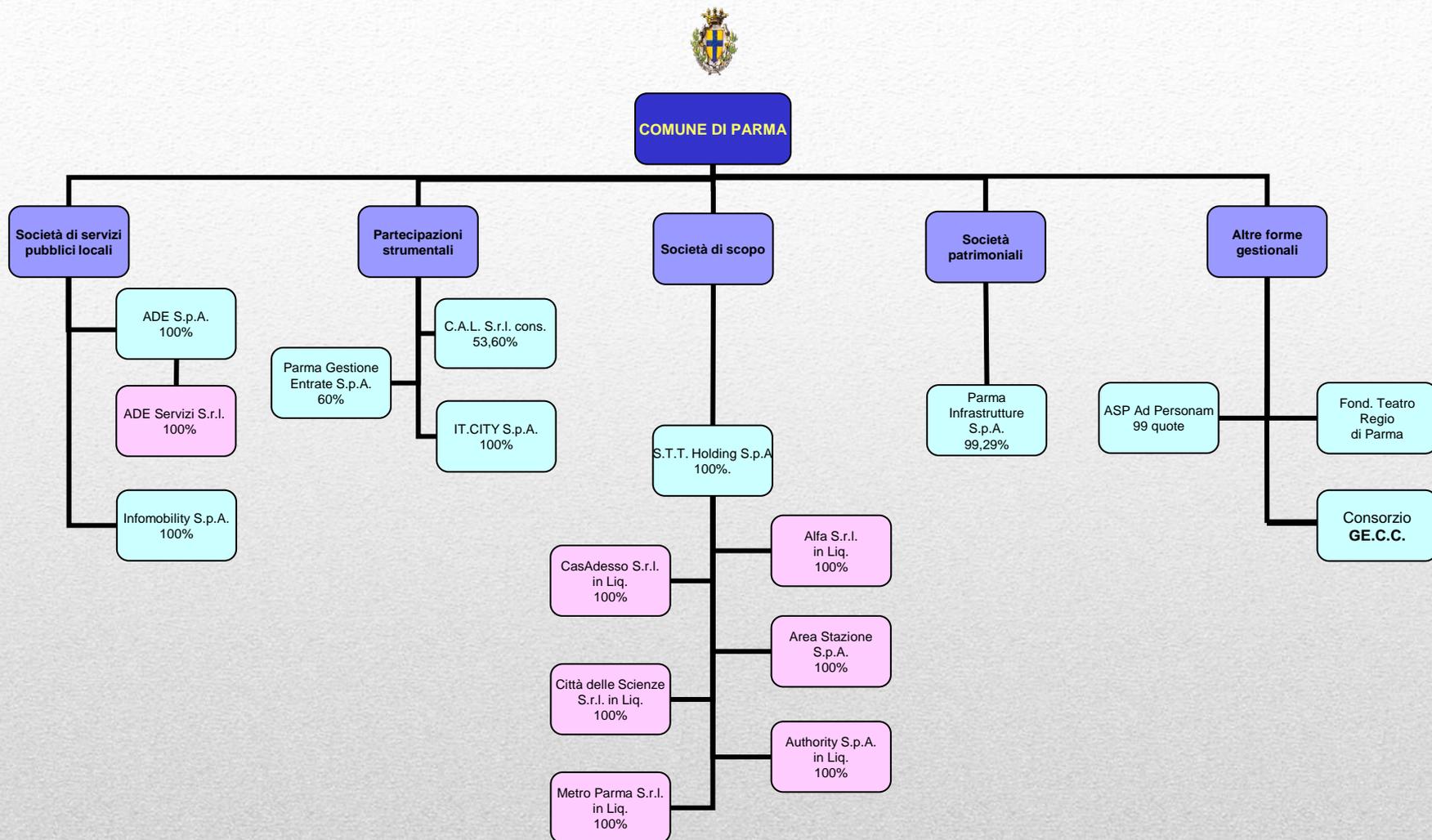
Il Gruppo Comune di Parma comprende organismi ed enti strumentali, società controllate, società partecipate così come definite dal D.P.C.M. del 28 dicembre 2011 (articoli 21, 22, 23), poi confermate con il D.lgs. 126/2014.

La composizione risulta variata rispetto all' esercizio precedente, poiché il 23 dicembre 2013 è stata estinta la società Engioi S.p.A.

IL SISTEMA DELLE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI PARMA



IL GRUPPO COMUNE DI PARMA



I bilanci 2013 oggetto di consolidamento sono riferiti alle seguenti 12 società del Gruppo:

1. *Comune di Parma (capogruppo)*
2. *Ade S.p.A.*
3. *Ade servizi S.r.l.*
4. *Centro Agroalimentare S.r.l. consortile*
5. *Infomobility S.p.A.*
6. *It.City S.p.A.*
7. *Parma Gestione Entrate S.p.A.*
8. *S.T.T. Holding S.p.A. (Bilancio Consolidato.)*
9. *Parma Infrastrutture S.p.A.*
10. *Consorzio Gestione Centro Città (GE.C.C.)*
11. *Fondazione Teatro Regio di Parma*
12. *A.S.P. Ad Personam*

Dal perimetro di consolidamento integrale sono state escluse le Società in liquidazione (Agenzia Parma Energia S.r.l.) e le Società soggette a controllo congiunto (Tep S.p.A. e SMTP S.p.A.). Tali partecipazioni sono state rilevate secondo il metodo patrimoniale (Valore a Patrimonio Netto).

La metodologia applicata ai fini del consolidamento è stata quella utilizzata per il 2012 e quindi:

- a) **METODO INTEGRALE:** applicato alle società e altri organismi compresi nell'area di consolidamento. Il metodo presuppone la sommatoria, per intero, dei valori compresi nei bilanci individuali, anche quando la percentuale di partecipazione è inferiore al 100%. Tale metodo comporta la rilevazione delle quote di reddito e di patrimonio netto di pertinenza delle minoranze.

- b) **METODO DEL PATRIMONIO NETTO:** utilizzato per valutare le partecipazioni escluse dall'area di consolidamento. Tali società, pur non essendo consolidate, sono iscritte nello stato patrimoniale consolidato e valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

ANALISI BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2013

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2013	2012
	Valori in migliaia di euro	Valori in migliaia di euro
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	297.413	339.504
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	305.832	330.303
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-8.419	9.201
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.667	-14.842
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	14.933	-32.222
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	190	-60.115
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-963	-97.978
27) Imposte	-3.011	1.637
28) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.975	-99.615
- Risultato di pertinenza delle minoranze	-243	-577
- Risultato di pertinenza del Comune di Parma	-3.732	-99.038

Il totale ammonta a **297,413** milioni di € di cui:

Il 69 % - Comune di Parma

Il 7 % - società del Gruppo STT

Il 24 % - altre società incluse nel perimetro di consolidamento

La riduzione del valore della produzione 2013 è dovuta al calo di fatturato del Gruppo STT. Tale riduzione è attribuibile agli effetti generati sui dati consolidati 2012 dal completamento delle opere connesse all'insediamento dell'EFSA (14 milioni di € - Authority STU S.p.A.) e alle rilevazioni contabili delle operazioni connesse all'attuazione del Piano ex art. 182 bis L.F. di Area Stazione STU S.p.A. (67 milioni di €).

Il totale ammonta a **305,832** milioni di € di cui:

Il 67 % - Comune di Parma

Il 8 % - società del Gruppo STT

Il 25% - altre società incluse nel perimetro di consolidamento.

Si assiste ad un miglioramento dei componenti negativi (25 milioni di €) derivante principalmente da una marcata riduzione dei costi del Gruppo STT, che nel 2013 ha significativamente contratto le proprie attività.

Per quel che attiene il Comune si evidenzia, al contrario, un aumento dei costi sostenuti, rispetto al 2012, dovuto all'inserimento in bilancio del servizio gestione raccolta rifiuti (36 milioni di €).

Il risultato della gestione

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione risulta pari a:

- 8,419 mln/€

Il risultato diventa negativo essenzialmente a causa dei dati del Gruppo STT.

Il **saldo tra proventi ed oneri finanziari** ammonta a **- 7,667 milioni di €**.

Tale importo è dato dalla somma algebrica dei seguenti aggregati:

1) Proventi finanziari , composti da:

- a) Proventi da partecipazioni (principalmente dividendi Iren) per 4,159 milioni di €
- b) Altri proventi finanziari per 1,640 milioni di €

2) Interessi e oneri finanziari pari a 9,946 milioni di €, di cui:

- a) il 35% a carico del Comune di Parma
- b) Il 42 % a carico del Gruppo STT
- c) Il 23 % a carico delle altre società incluse nel perimetro di consolidamento.

3) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate pari a 3,521 milioni di €.

Anno 2013 - Proventi e oneri finanziari	Anno 2012 - Proventi e oneri finanziari	Δ %
- 7,667 milioni di €	-14.842 milioni	48%

Si rileva un miglioramento, in termini percentuali, del 48% del saldo relativo alla gestione finanziaria. Lo scostamento è dovuto essenzialmente alla significativa contrazione della voce **Interessi ed altri oneri finanziari**, passati da 18,1 milioni di € del 2012 ai 9,9 milioni di € del 2013.

RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Il saldo tra **rivalutazioni e svalutazioni** ammonta a **+ 14,933 milioni di €**.

Anno 2013 - Rettifiche valore di attività finanziarie	Anno 2012 - Rettifiche valore di attività finanziarie
+ 14,933 milioni di €	-32,222 milioni

Tale risultato deriva dalla rivalutazione dei titoli Iren iscritti nel bilancio di STT al 31/12/2013. Nel 2012 il saldo era pari a -32,222 milioni di euro e derivava in gran parte dalla svalutazione degli stessi titoli iscritti nei bilanci di Parma Infrastrutture S.p.A. ed STT holding S.p.A.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il saldo ammonta a **0,190 mln di €** ed è composto da:

- **Proventi straordinari** per 20,631 milioni di €, di cui circa 17,806 milioni di € riconducibili a insussistenze del passivo e sopravvenienze attive iscritte nel bilancio del Comune di Parma;
- **Oneri straordinari** per 20,440 milioni di €, quasi integralmente derivanti da insussistenze dell'attivo, minusvalenze patrimoniali, svalutazioni crediti ed altri oneri straordinari iscritti nel bilancio del Comune di Parma.

Le rilevazioni di cui sopra derivano dall'operazione di riaccertamento dei residui.

Anno 2013 - Proventi ed oneri straordinari	Anno 2012 - Proventi ed oneri straordinari
+0,190 mln di €	-60,115 mln di €

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un significativo miglioramento.

Ciò è dovuto essenzialmente al fatto che nel documento di consolidato 2012 venivano rilevate significative sopravvenienze passive a causa degli effetti negativi dell'incoerenza temporale nella rilevazione dei valori attribuiti alle partecipazioni, che riflettevano anche le perdite registrate nell'esercizio precedente.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

La **perdita d'esercizio 2013** è pari a **3,975 milioni di €**, in netta diminuzione rispetto all'esercizio precedente che aveva registrato **99,515 milioni di €**.

Risultato Netto Gruppo Comune di Parma			
Esercizio 2013	Esercizio 2012	Variazione in valore assoluto	Variazione %
-3,975 milioni di €	-99,515 milioni di €	95,539 milioni di €	96,01%

Tale differenziale è dovuto principalmente alle svalutazioni registrate nel corso del 2012 sul valore dei titoli Iren iscritti a patrimonio del gruppo Comune di Parma (circa 32,4 milioni di €) oltre agli oneri straordinari registrati nel documento di bilancio del Comune di Parma.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31/12/2013	31/12/2012
	Valori in migliaia di euro	Valori in migliaia di euro
A) CREDITI VS PARTECIPANTI	146	146
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali	39.739	40.026
II) Immobilizzazioni materiali	1.363.807	1.306.718
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	124.641	109.512
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.528.187	1.456.256
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	127.834	138.265
II) Crediti	236.475	265.619
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.900	4.988
IV) Disponibilità liquide	21.300	57.028
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	389.509	465.900
D) RATEI E RISCOINTI	683	3.051
TOTALE DELL'ATTIVO	1.918.525	1.925.353

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	31/12/2013	31/12/2012
	Valori in migliaia di euro	Valori in migliaia di euro
A) PATRIMONIO NETTO Comune di Parma	1.363.772	1.326.321
AI) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	2.591	3.303
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO (A + AI)	1.366.363	1.329.624
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.277	10.250
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.678	2.382
D) DEBITI	528.563	573.299
E) RATEI E RISCONTI	8.644	9.798
TOTALE DEL PASSIVO	1.918.525	1.925.353

COMPARAZIONE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2012/2013

Si riportano sotto, a scopo comparativo, i dati di patrimonio netto e indebitamento 2012 e 2013.

INDEBITAMENTO GRUPPO COMUNE DI PARMA			
Esercizio 2012	Esercizio 2013	Variazione in valore assoluto	Variazione %
573,299 milioni di €	528,563 milioni di €	-44,735 milioni di €	-7,80%

PATRIMONIO NETTO GRUPPO COMUNE DI PARMA			
Esercizio 2012	Esercizio 2013	Variazione in valore assoluto	Variazione %
1.329,321 milioni di €	1.363,772 milioni di €	+34,451 milioni di €	+2,59%

Dalla tabella si può rilevare come l'indebitamento complessivo del Gruppo Comune di Parma abbia registrato un decremento percentuale del 7,8% tra il 31/12/2012 e il 31/12/2013. Tale riduzione è dovuta al miglioramento dei flussi finanziari attivi e allo sblocco di alcuni pagamenti da parte della controllante.

L'attivo patrimoniale è consistente e garantisce la sostenibilità delle fonti di finanziamento.

Anche per il 2013, si conferma la solida struttura patrimoniale del Gruppo Comune di Parma, con un patrimonio netto che rappresenta circa il 71% delle fonti di finanziamento.

Il rimanente 29% è rappresentato da debiti di natura finanziaria e da debiti di natura commerciale.