******

****

[Premessa 2](#_Toc516910057)

[Le prospettive dell’esercizio 2018 4](#_Toc516910058)

[L’impatto occupazionale 6](#_Toc516910059)

[La verifica dei requisiti ex D.Lgs. 193/16 6](#_Toc516910060)

[Le adunanze dell’Assemblea dei Soci dell’Esercizio 2017 6](#_Toc516910061)

[L’Organigramma e le funzioni amministrative 7](#_Toc516910062)

[I documenti sociali ed i luoghi di archiviazione e visione 7](#_Toc516910063)

[L’Esercizio 2017 8](#_Toc516910064)

[*I singoli servizi affidati* 8](#_Toc516910065)

[*Il trend dei risultati economici, patrimoniali e finanziari* 9](#_Toc516910066)

[*Il valore della produzione ordinaria* 9](#_Toc516910067)

[*I ricavi per area di attività* 10](#_Toc516910068)

[*Il Risparmio economico* 10](#_Toc516910069)

[*L’analisi dei risultati industriali 2017* 12](#_Toc516910070)

[*Il trend di crediti, debiti ed il rendiconto di cassa* 13](#_Toc516910071)

[I Prospetti Ufficiali di Bilancio 14](#_Toc516910072)

[*Stato Patrimoniale* 14](#_Toc516910073)

[*Conto Economico* 15](#_Toc516910074)

[*Rendiconto finanziario* 16](#_Toc516910075)

[*Le variazioni dei crediti per apporto patrimoniale* 17](#_Toc516910077)

[*Le variazioni delle immobilizzazioni* 17](#_Toc516910079)

[*Le variazioni del patrimonio netto* 18](#_Toc516910081)

[*Altre informazioni tecniche sul bilancio* 20](#_Toc516910082)

Premessa

***Spettabile Socio Unico,***

prima di illustrare nel dettaglio gli accadimenti dell’esercizio 2017, si intende preliminarmente evidenziare lo stato di attuazione degli obiettivi strategici assegnati alla società in sede costitutiva:

* ***la ristrutturazione del debito originario:*** come noto, la società ha ereditato l’originario debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. (*oggi cessata per incorporazione*), pari a circa 1,6 milioni di Euro, del quale restano da liquidare circa 162 mila Euro, e la cui gestione ristrutturatoria ha prodotto risparmi (*transazioni, rottamazioni, prescrizioni*), per complessivi 900 mila Euro, consentendone quindi l’abbattimento di circa il 60%;
* ***la creazione di una società efficiente:*** la società garantisce la gestione dei servizi comunali con un risparmio medio annuo pari a oltre il 5% rispetto alla spesa storica dell’Ente come contabilizzata nel 2014, avendo quindi generato nel triennio 2015-2017 risparmi complessivi per il bilancio dell’Ente Socio e Committente, superiori ad Euro 100 mila;
* ***il perseguimento di valori sociali:*** trattandosi di impresa pubblica, è importante rimarcare il ruolo svolto a sostegno dei valori sociali di riferimento. *Tutela degli originari lavoratori* che, avendo maturato crediti per TFR, attraverso la rinnovata gestione si sono visti riconoscere ogni somma, liquidata tra l’altro oltre la misura del 50%. *Incremento dell’occupazione:* alla odierna data la società impiega circa 15 unità lavorative, quasi tutte dell’area di riferimento, creando quindi quella identità tra beni pubblici, territorio, cittadini, per il tramite del diritto naturale al lavoro. *Servizi alla salute:* la società si è fatta promotrice ed è socio di maggioranza di Bellizzi Farm Salute Pubblica S.r.l. che ha avviato l’attività operativa della terza sede farmaceutica comunale, i cui primi due mesi di attività hannoprodotto riscontri contabili positivi e che incarna la sintesi tra il perseguimento di pubbliche finalità ed il know how di operatori del settore. *Il valore lavoro:* oltre a garantire la spiegata occupazione la società è ben attenta a profondere ogni sforzo possibile su tal tema, come dimostrano i corsi di formazione gratuiti erogati (*servizi ausiliari al traffico*), e i meeting organizzati (*recruiting day con la Tempor S.p.A.);*
* ***l’innovazione:*** la società è stata promotrice progettuale oltre che è supporto in house della Centrale Unica di Committenza Sele Picentini, allo stato tra le più importanti realtà amministrative su tale tematica dell’intero territorio nazionale, gestendo negli ultimi due anni, procedure per ben oltre 70 Milioni di Euro. La società, inoltre, ha sviluppato ed avviato un importante progetto di smart city che nel corso del secondo semestre 2018 troverà la propria realizzazione e che dovrà avvicinare i cittadini ed il territorio ai servizi comunali ed alla Pubblica Amministrazione;
* ***il valore economico e patrimoniale:*** nel 2014 la originaria società, aveva un patrimonio netto negativo di 900 mila Euro; al 31.12.2017 Cooperazione & Rinascita ha un valore di patrimonio netto contabile positivo per Euro 200 mila ed un patrimonio netto potenziale (*per insussistenza debiti*), per ulteriori Euro 750 mila. Detto trend è correlato ad un abbattimento radicale dei debiti e ad un trend crescente dei risultati dell’esercizio;

***[per un riscontro tecnico si allega alla presente la verifica dei parametri BASILEA II, in tema di equilibrio patrimoniale, economico e finanziario]***

* ***la trasparenza:*** alla odierna data la società dispone di un sito internet sul quale sono pubblicati tutti i documenti amministrativi, contabili, finanziari ed organizzativi;
* ***le norme ed i regolamenti:*** la società opera nel pieno rispetto del vigente Testo Unico sulle Società Partecipate, del proprio Statuto, del Regolamento in House, essendosi dotata altresì di Regolamenti e Disciplinari in tema di gestione dei rischi, di prevenzione e trasparenza. La società è altresì in regola con ogni adempimento di tipo societario, fiscale, contributivo.

***[si allega alla presente una tesi di specializzazione redatta da sulla ristrutturazione dei servizi pubblici locali dell’Ente Comune di Bellizzi, redatta da pubblico funzionario nell’ambito di un corso di specializzazione]***

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

Le prospettive dell’esercizio 2018

***In chiave prospettica,*** la società ha redatto un Piano Industriale 2017-2019 in fase di attuazione che, nell’insieme, prosegue nell’ambito di una gestione dei servizi pubblici locali, rinnovata, in linea con le norme di settore ed improntata all’efficienza, alla trasparenza ed al servizio della comunità locale. Esso, inoltre, è conforme ai principi ed alle prescrizioni del D.Lgs 175/2016 e successivi decreti attuativi e fornisce rappresentazioni economiche, finanziarie e patrimoniali previsionali del triennio 2017-2019, aggregate nell’insieme e disaggregate per attività specifiche. Nel dettaglio, il Piano Industriale, fornisce previsioni sui singoli servizi, come di seguito elencate:

i. ***Servizio mensa***\_ conferma del risparmio della tariffa (euro 3,45 a pasto in luogo di Euro3,63 antecedente al 2015), ampliamento delle attività, con internalizzazione degli incassi ed implementazione di protocollo di ammodernamento ed utilizzo di tecnologia per facilitare la gestione da parte degli utenti e per migliorare la informazione sull’intero processo di somministrazione dei pasti;

ii. ***Pulizia immobili***\_ conferma dell’attuale modello organizzativo e garanzia dei risparmi come negli esercizi sinora conclusisi, canone mensile iva esclusa di Euro 3.593,59, con risparmio del 5% rispetto ai valori antecedenti al 2015);

iii. ***Trasporto alunni*** \_ conferma del costo Iva esclusa pari ad Euro 3.790,40, con un risparmio del 5% rispetto ai valori antecedenti al 2015, implementazione di servizi di comunicazione mediante l’utilizzo del sito internet della società e mediante applicazione per smartphone, funzionale a garantire la migliore fruizione del servizio;

iv. ***Manutenzioni*** \_ investimenti in attrezzature e programmazione di interventi preventivi e predittivi, con conferma dei costi dell’esercizio 2016, riallineamento del contratto, in virtù della rimodulazione dei costi;

v. ***Affissioni*** \_ internalizzazione degli incassi, creazione di bacheche multimediali e censimento e manutenzione delle bacheche distribuite sul territorio cittadino;

vi. ***Parcheggi*** \_ messa a punto prioritaria del sistema della sosta dei residenti, definizione di un modello di gestione in convenzione con le associazioni di categoria e dei commercianti, avvio del servizio entro l’esercizio corrente;

vii. ***Terza Sede Farmacia Comunale*** \_ conferma di risultati economici registrati nei primi due mesi di attività dell’esercizio 2017, implementazione di servizi sociali e di prenotazione e consegna farmaci, oltre che servizi per le fasce deboli della cittadinanza;

x. ***Gestione Impianto Sportivo Nuova Primavera*** \_ attuazione di un sistema di valorizzazione dell’impianto, gestione diretta dei rapporti con l’utenza, attività accessorie, progetti ludici ed educativi;

xii. ***Servizio Efficientamenti Amministrativi*** \_ Realizzazione degli investimento entro l’esercizio 2018 e nel medesimo termine avvio dei servizi conseguenti;

xi. ***Supporto Amministrativo alla Centrale Unica di Committenza*** \_ internazionalizzazione di attività amministrative, dematerializzazione dei progetti, definizione ed attuazione di un progetto pilota di best practice amministrative.

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***

L’impatto occupazionale

Si espone di seguito il trend dell’impatto occupazionale



La verifica dei requisiti ex D.Lgs. 193/16

Si espone di seguito la tabella riepilogativa dei principali parametri da osservare.



Le adunanze dell’Assemblea dei Soci dell’Esercizio 2017



L’Organigramma e le funzioni amministrative

 I documenti sociali ed i luoghi di archiviazione e visione



L’Esercizio 2017

# I singoli servizi affidati

La società ha erogato sin dalla costituzione servizi pubblici in regime di in house providing, in linea con quanto prescritto dal Testo Unico sulle Società Partecipate. Di seguito si espone prospetto riepilogativo dei servizi, con la indicazione dell’anno di attivazione e degli atti amministrativi a supporto.



# Il trend dei risultati economici, patrimoniali e finanziari

Dalla tabella seguente si evince che la società ha un patrimonio netto contabile al 31.12.2017 pari a poco più di Euro 200 mila; in realtà gli effetti contabili dello stralcio dei debiti fiscali, che sarà possibile nei termini di legge nel corso del corrente esercizio, determinano un valore del patrimonio netto reale pari a più di Euro 900 mila, con un incremento di 1,7 Milioni di Euro, rispetto al dato ereditato nel 2014.

I medesimi dati evidenziano anche un trend del valore della produzione in crescita, sopra la soglia prevista dal Testo Unico sulle società Partecipate.

Si evidenzia, inoltre il terzo esercizio consecutivo con redditi positivi.



# Il valore della produzione ordinaria



# I ricavi per area di attività

Nella tabella seguente si espone il dettaglio ed il trend dei ricavi, suddivisi per area di attività.



# Il Risparmio economico

Nella seguente tabella si evidenzia il valore complessivo stimato di risparmio conseguito per il tramite della gestione dei servizi comunali che somma a complessivi, 1,6 Euro Milioni, dei quali circa Euro 100 mila, quale risparmio secco sulla gestione dei servizi comunali (pari al 5%) della spesa potenziale sulla base dei dati storici antecedenti.

Detto risparmio consta di una parte significativa che è data dalla transazione dell’intera massa debitoria e dall’apporto di valore in virtù dell’avvio dei servizi farmaceutici; consta altresì di parte legata alla gestione dei servizi, in quanto la società eroga i propri servizi con un risparmio consuntivo medio pari 5% rispetto ai dati storici.



# L’analisi dei risultati industriali 2017

Si espone di seguito la contabilizzazione industriale, per area di attività, delle voci del conto economico, con evidenziazione della formazione incrementale del reddito operativo caratteristico lordo.



# Il trend di crediti, debiti ed il rendiconto di cassa

Nel corso del quadriennio 2014-2017, la società ha radicalmente mutato la propria struttura finanziaria, passando da un debito ereditato di circa 1,4 Euro/MLN, ad un dato al 31.12.2017, di circa Euro 614 mila.

Ancor più mutato è il rapporto di solidità, giacché il rapporto debiti/patrimonio netto passa dal -59% dell’esercizio 2014 al +168% del 2017.

Tale dato contabile è testimoniato dalla evidenza della insussistenza in capo alla società di contenziosi e/o trattative e/o insolvenze sul debito corrente commerciale.

Si riportano di seguito i report indicati







I Prospetti Ufficiali di Bilancio

# Stato Patrimoniale



# Conto Economico



# Rendiconto finanziario

# 

# Le variazioni dei crediti per apporto patrimoniale

# 

# Le variazioni delle immobilizzazioni

# 

# Le variazioni del patrimonio netto



# Altre informazioni tecniche sul bilancio

Il Bilancio chiuso al **31/12/2017**, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società Cooperazione & Rinascita S.r.l.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

# Criteri di redazione

Conformemente al disposto dall'art. 2423 bis del Codice Civile nella redazione del bilancio si è provveduto a:

* valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
* includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
* determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
* comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
* considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
* mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

# Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di Bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

# Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

In particolare, i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, le licenze e le concessioni sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali sono state operate con il consenso del Collegio Sindacale.

# Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato, e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria e, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

In deroga ai criteri sopra illustrati, le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono soggette a continuo rinnovamento sono state iscritte tenendo conto di un valore costante, conformemente alla disposizione contenuta nell'articolo 2426, punto 12 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

# Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

La partecipazione in impresa controllata, Bellizzi Farm Salute Pubblica S.r.l., scaturisce dagli atti ufficiali costitutivi della medesima e la valutazione iscritta in bilancio è stata oggetto di analisi del fair value.

# Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

# Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

# Fondi per Rischi ed Oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

# Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

# Costi e Ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

# Proventi da partecipazione

La società non ha conseguito proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

# Disinquinamento fiscale

A seguito dell’abrogazione dell’art. 2426, comma 2 del Codice Civile, non essendo più possibile effettuare in Bilancio rettifiche di valore ed accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie, si è provveduto al disinquinamento dei valori residui degli esercizi precedenti concernenti gli accantonamenti e le rettifiche di valore privi di giustificazione civilistica.

In conformità alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali, il disinquinamento non è stato operato.

# Ristrutturazione del debito

Nell’esercizio corrente la società non ha attivato operazioni di ristrutturazione del debito.

# Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha effettuato operazioni di locazione finanziaria.

# Operazioni realizzate con parti correlate

La società nel corso dell’esercizio ha eseguito operazioni con la controllata Bellizzi Farm Salute Pubblica S.r.l., riconducibili alla quantificazione di due mensilità di canone di disponibilità, iscritto tra i ricavi ordinari dell’esercizio ed alla rifunzionalizzazione dei beni immobili in uso, iscritti tra le immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi.

# Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non sono stati stipulati accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale con la necessità di fornire informazioni concernenti la natura e l'obbiettivo economico degli accordi stessi, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile.

# Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta a direzione o coordinamento da parte dell’Ente Comune di Bellizzi esercitato per il tramite dell’esercizio dei diritti sociali, per quello di controllore in house e per quello di fruitore dei servizi erogati.

# Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

La società non detiene partecipazione comportante la responsabilità illimitata in altre società.

# Azioni proprie e azioni.

La società non detiene, direttamente o indirettamente, quote proprie e/o azioni.

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***

***Spettabile Socio Unico***, ritenendo di aver compiutamente rappresentato i fatti sociali e le prospettive del prossimo triennio, rimandando ad una dettagliata lettura dei documenti a corredo, questo Organo Amministrativo, conclude la presente Relazione di Accompagnamento al Bilancio, invitando l’Assemblea all’approvazione l’allegato bilancio dell’esercizio 2017, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, proponendo l’accantonamento a riserva indisponibile del Risultato dell’Esercizio, pari ad Euro € 33.897.

***Bellizzi, Lì 13.06.2018***

***L’AMMINISTRATORE UNICO***