



ORIGINALE

COMUNE DI DOVADOLA – PROVINCIA DI FORLÌ'-CESENA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Delibera n. 16

**OGGETTO: LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA. BUDGET 201.
APPROVAZIONE.**

Il giorno 22/04/2017 alle ore 9:00 nell'apposita sala delle adunanze del Comune, si è riunito il Consiglio Comunale.

Alla seduta risultano presenti i seguenti consiglieri:

	Presente
1 - ZELLI GABRIELE	X
2 – CANAL KABIR	X
3 – CARNACCINI MARCO	X
4 – MATTIELLI CHIARA	X
5 – CASAMENTI LINDA	
6 – TASSINARI FRANCESCO	X
7 – FABBRONI FLAVIANO	

PRESENTI: 5

ASSENTI: 2

Assiste il Dott. ROMANO ROBERTO Segretario Comunale

Assume la presidenza ZELLI GABRIELE

Vengono nominati scrutatori i Consiglieri: TASSINARI FRANCESCO, CANAL KABIR, MATTIELLI CHIARA.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la relazione del Sindaco e nulla avendo da eccepire,

Visti i pareri espressi sulla proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49 del Tuel approvato con D.Lgs. n. 267/2000;

Presenti al momento della votazione nr. 5 consiglieri,

Con votazione nr. 4 favorevoli e nr. 1 astenuto (cons. Tassinari),

DELIBERA

di approvare la sotto riportata proposta di deliberazione.

Di seguito, riscontrata l'urgenza di provvedere in merito,
Presenti al momento della votazione nr. 5 consiglieri,
Con votazione nr. 4 favorevoli e nr. 1 astenuto (cons. Tassinari),

DICHIARA

il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000.

PROPOSTA DI DELIBERA

Premesso che:

- con deliberazione n. 43 del 28 marzo 2011 il Consiglio Comunale ha determinato di costituire una società holding comunale unipersonale, denominata "Livia Tellus Governance S.p.A." e ha stabilito che la Società costituisce lo strumento di gestione, programmazione e controllo coordinati ed unificati delle più importanti partecipazioni societarie del Comune di Forlì e di gestione dei connessi diritti di socio;
- la Società è subentrata al Comune nella qualità di socio di 11 società di capitali, in virtù di apposito conferimento (in natura) di partecipazioni societarie;
- in data 14/07/2015 la Società ha deliberato un aumento di capitale sociale in natura, emettendo nuove azioni di categorie speciali "A", "B" e "C" e riservando la relativa sottoscrizione, con esclusione del diritto d'opzione ex art. 2441 c.c., ai Comuni aderenti all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese, alla cui liberazione hanno provveduto con il conferimento delle loro azioni in Unica Reti SpA, Start Romagna SpA e Romagna Acque Società delle Fonti SpA.;
- a seguito di tale operazione, la Società ha cambiato la propria denominazione in "Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.", con capitale sociale di € 128.439.382,00;

Dato atto che l'art. 28 dello Statuto sociale della società "*Budget, autorizzazione dell'Assemblea e consuntivo*" prevede espressamente che venga redatto un Budget, composto da un programma annuale ed un programma pluriennale; il programma annuale deve contenere le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire indicando tra l'altro, in rapporto alle scelte e agli obiettivi suddetti:

- le linee di sviluppo delle diverse attività;
- il programma degli investimenti da attuarsi in conformità al programma pluriennale con l'indicazione della spesa prevista nell'anno e delle modalità della sua copertura;
- la previsione del risultato economico rappresentato secondo lo schema di conto economico di cui all'art. 2425 c.c.;
- il prospetto di previsione patrimoniale e finanziaria;

Inoltre, ai sensi del DL 174/2012 sul nuovo regime dei controlli sulle società partecipate, Livia Tellus ha implementato un sistema di controllo di gestione sugli organismi partecipati dai Comuni Soci, attraverso la definizione di obiettivi gestionali ed economici puntuali, la verifica periodica, almeno semestrale, sullo stato di attuazione degli obiettivi e la redazione di un bilancio consolidato degli organismi controllati;

Dato atto altresì che il Consiglio di Amministrazione di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.(LTRH) ha approvato:

1. in data 23 dicembre 2016 il Budget 2017;

2. in data 09 febbraio 2017 le modifiche al Budget 2017, a seguito di novità normative e contabili;

3. in data 3 marzo 2017 l'addendum al Budget 2017 per l'integrazione con gli impegni economici, finanziari e collaterali del gruppo Livia Tellus per la costituzione e l'avvio della New.Co. per la raccolta e gestione dei rifiuti nel bacino dei 13 Comuni del forlivese;

Considerato il documento contenente annotazioni, approfondimenti e aggiornamenti ai contenuti dei documenti di budget 2017 inviato dal Presidente del Consiglio di Amministrazione di LTRH (p.g. n.22226/2017);

Rilevato che:

- il Budget, che si allega sub A) al presente provvedimento, prevede per il 2017 un utile per la capogruppo Livia Tellus e che tale utile sarà sufficiente a garantire l'erogazione dei dividendi attesi dai soci e previsti per lo stesso 2017 nel bilancio di previsione del Comune di Forlì;

- il Budget è stato redatto in ossequio ai nuovi principi contabili aggiornati nel dicembre 2016 dall'Organismo Italiano di Contabilità in relazione a quanto disposto dal D.Lgs. 139/2015 in recepimento della Direttiva contabile 34/2013/EU;

- nel Budget di Livia Tellus non sono inclusi i budget 2017 della Fiera di Forlì, in quanto ancora in corso di definizione per le ragioni di seguito esposte, e di Hera spa, Sapir spa in quanto non pervenuti;

Preso atto della deliberazione assunta dalla società Livia Tellus Romagna Holding in data 30 marzo 2017 e del piano di recupero dei compensi erogati agli amministratori ivi previsto;

Rilevato che, relativamente al preconsuntivo 2016:

- le società Livia Tellus Romagna Holding spa e Fiera di Forlì presentano un risultato negativo;

1. quanto alla Fiera di Forlì, in seguito all'insediamento dei nuovi amministratori -avvenuto nel 2015 - ed alle indicazioni fornite dai soci, dopo avere rilevato crediti dubbi e speso investimenti non più produttivi, registra squilibri economico-finanziari determinati, in minima parte dall'attività caratteristica, ma soprattutto dai rilevanti costi per investimenti in ristrutturazioni degli immobili, ammortamenti e oneri finanziari;

- in relazione a tale situazione i soci attueranno un piano economico patrimoniale e finanziario pluriennale per la riorganizzazione sostenibile della società, che si ritiene di dover mantenere e rilanciare nelle sue funzioni di promozione dello sviluppo territoriale in quanto considerata, dai soci pubblici e privati, un importante volano per l'economia del territorio e poiché una sua messa in liquidazione comporterebbe il rischio della totale perdita della partecipazione;

- il piano di riorganizzazione prevede di adottare già per il 2016, una svalutazione fino a circa € 5,5 milioni degli immobili che la società possiede, in relazione all'applicazione dei nuovi principi contabili che impongono la determinazione del valore delle proprietà immobiliari con riferimento al valore d'uso/commerciale, il che determina anche la rettifica in diminuzione della partecipazione per un importo fino a € 1.950.000 nel bilancio di Livia Tellus;

2. quanto a Livia Tellus, la rettifica di valore della partecipazione della Fiera di Forlì e l'applicazione dei nuovi principi contabili sopracitati - che stabiliscono che "i dividendi sono rilevati

nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante" e che, pertanto, i dividendi non possono più essere attribuiti al bilancio per competenza, determinano per il 2016 un risultato di esercizio negativo;

- il bilancio 2016 della holding in relazione a quanto sopra indicato, in particolare l'applicazione del criterio di "cassa" che non consente la registrazione per il 2016 dei dividendi delle società partecipate, rileva una perdita pari ad € 1.706.000 da imputare a riduzione della riserva da sovrapprezzo azioni, per l'azzeramento a riapertura del bilancio;
- il risultato di Livia Tellus non deriva da una condizione di criticità strutturale ma è di natura transitoria in relazione all'eccezionalità dei due eventi sopra indicati;

Ribadito infatti che, quanto al 2017, Livia Tellus prevede un risultato positivo e garantirà la distribuzione dei dividendi previsti in entrata nel bilancio di previsione 2017/2019 del Comune;

Considerato che Livia Tellus, a seguito dell'applicazione della nuova normativa, dovrà:

- al fine di garantire tali dividendi, adottare una modifica statutaria portando la chiusura dell'esercizio sociale della holding dal 31 dicembre al 30 giugno, potendo così riscontrare e contabilizzare i ricavi nell'annualità allineata con la distribuzione dei dividendi;
- continuare a redigere anche il bilancio consolidato al 31 dicembre per consentire il consolidamento dei conti sia con le proprie partecipate che con il Comune ai sensi della normativa sull'armonizzazione contabile D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;

Preso atto che il budget 2017 di Forlì Città Solare srl (FCS) presenta un risultato negativo pari ad € 108.090 e che la Fiera di Forlì non ha ancora presentato il budget in vista della citata riorganizzazione, e pertanto per le due società risulta necessario prevedere che siano oggetto di verifica nel piano di razionalizzazione previsto dal D.Lgs. 175/2016;

Rilevato che:

- il risultato negativo di FCS previsto per il 2017 deriva da minori ricavi dalla vendita dell'energia rispetto a quelli stimati nel budget 2015 e da non prudenziali previsioni di ritorno degli investimenti;
- se nel 2015 tale carenza poteva essere attribuita a una non piena attivazione dell'impianto del campo solare, permanendo essa anche nel 2016 ad avvenuto avvio della produzione, essa denota una criticità del piano economico di tale attività, che dovrà essere oggetto di una attenta valutazione da parte degli amministratori oltre che affrontata con specifiche azioni di revisione della strategia aziendale che punti a massimizzare il valore economico dell'energia prodotta (ad esempio collegamento alla rete del teleriscaldamento per la vendita dell'energia e l'acquisizione di certificati ambientali);
- risulta pertanto necessario stabilire un piano industriale pluriennale per verificare la sostenibilità finanziaria, la convenienza economica e la compatibilità delle scelte con i principi di efficienza, efficacia ed economicità;

Ritenuto che la riorganizzazione delle predette società comunque si debba delineare fin da ora tenendo conto dei seguenti indirizzi

1. quanto a FCS:

- vengano considerati gli effetti dell'allungamento della concessione del campo solare da parte del Comune di Forlì che viene adeguato alla effettiva durata dell'impianto e porta ad una significativa riduzione del costo annuo a titolo di ammortamenti;
- si consolidi l'assunzione in capo a FCS del ruolo di Energy manager per conto dei Comuni soci, al fine di ottimizzare la gestione energetica dei consumi degli edifici comunali e partecipare a bandi per finanziamenti alla progettazione ed efficientamento energetico, riorientando in tal modo la mission della società sulla funzione di servizio strumentale ai Comuni con la costituzione di un presidio specialistico sui temi dell'efficientamento energetico, come previsto nella proposta di delibera consiglio comunale n° 89740/2017 avente ad oggetto "convenzione tra il Comune di Forlì e LTRH Spa anche per conto delle società FCS Srl e FMI Srl", processo che può produrre anche effetti positivi per la Società in termini di maggiori ricavi;
- venga presentato un piano per lo sviluppo delle sinergie gestionali con FMI al fine di razionalizzarne le spese di funzionamento;

2. quanto a Fiera di Forlì, si dia atto che una parte della spesa di € 500.000 prevista per la manutenzione straordinaria dei padiglioni sarà finanziata dal contributo di € 250.0000 già stanziato dalla Regione Emilia Romagna e, inoltre, si considerino le azioni già prospettate all'Assemblea dei soci e in via di perfezionamento, con particolare riferimento:

- al contenimento degli oneri finanziari e dei costi di ammortamento attraverso la diversificazione dell'assetto patrimoniale sviluppando anche l'ipotesi, ancora da analizzare sotto il profilo tecnico, di un coinvolgimento finanziario diretto del Comune;
- allo sviluppo delle attività caratteristiche con particolare attenzione alla proiezione in campo internazionale di FierAvicola, alla collaborazione con altre Fiere di livello nazionale, alla costituzione di Rete con imprese del territorio, alla partecipazione a progetti e finanziamenti comunitari;

Preso atto infine che le restanti società del gruppo presentano una situazione di equilibrio e sono impegnate in specifici piani di sviluppo coerenti con le indicazioni dei soci;

Tenuto conto, con riferimento alla NewCo per la gestione dei rifiuti:

- che il budget comprende il Piano economico finanziario relativamente al quale ogni esplicito parere di regolarità è rinviato alla delibera di costituzione della società stessa allorchè lo stesso sarà valutato insieme al piano industriale e allo schema di convenzione;
- che lo stesso Piano Economico Finanziario deve essere aggiornato alla luce dei nuovi scenari ipotizzati almeno in sede di predisposizione del Budget della nuova società per raccolta e gestione rifiuti;

Visto che alcune disposizioni contenute nel decreto legislativo n. 175 del 19/08/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", in particolare l'art.19 e l'art. 25, condizionano la gestione del personale dipendente delle società a controllo pubblico, disponendo tra l'altro di non

procedere a nuove assunzioni a tempo indeterminato se non con le modalità indicate nel Testo Unico;

Richiamate:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 21/10/2016 con oggetto: “Approvazione del Documento Unico di Programma 2017/2019 ”;

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 31/03/2017 “Approvazione Bilancio di Previsione per gli esercizi 2017/2018/2019 e Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017/2018/2019;

Considerato che il DUP (Documento Unico di Programmazione) per il periodo 2017-2019 contiene gli indirizzi per gli organismi partecipati;

Ritenuto di integrare gli indirizzi contenuti nel Budget 2017 del Gruppo Livia Tellus Romagna Holding con quelli inseriti nel DUP sopra richiamato e sue eventuali modifiche;

Considerato, altresì, che il Budget 2017 deve essere approvato dall’Assemblea di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. e, pertanto, si ritiene di autorizzare il Sindaco, o suo delegato, ad intervenire in nome e per conto del Comune alla convocanda Assemblea Ordinaria di Livia Tellus Romagna Holding spa, conferendogli l’indirizzo di approvare il Budget 2017, ivi comprese modifiche non sostanziali allo stesso, in conformità a quanto stabilito nel presente provvedimento;

PROPONE

1. Di esprimere parere favorevole al Budget 2017 di Livia Tellus Romagna Holding SpA :

.come modificato dal CdA in data 9 febbraio

.integrato in data 3 marzo dall’ “Addendum al Budget 2017 per l’ integrazione degli impegni economici, finanziari del gruppo Livia Tellus per la costituzione e l’ avvio della Newco per la raccolta e gestione dei rifiuti nel bacino dei 13 Comuni del Forlivese”, in particolare con l’esclusione del punto 7 “Collaterali a garanzia” per il quale si rimanda ad ulteriori valutazioni, a seguito del completo sviluppo degli scenari ipotizzati nel Pef e del percorso formale di evidenza pubblica per la ricerca dei partner finanziari.

. ed integrato in data 14 marzo con “Annotazioni, approfondimenti ed aggiornamenti relativi alle informazioni contenute nei documenti di Budget 2017”

che si allegano al presente provvedimento sub A) per formarne parte integrante e sostanziale, a condizione che venga integrato dagli indirizzi contenuti nel presente atto e di seguito riportati;

di riservare l'iscrizione a budget degli adeguamenti alle previsioni finanziarie, derivanti dalla deliberazione assunta dalla società Livia Tellus Romagna Holding in data 30 marzo 2017 e dal piano di recupero dei compensi erogati agli amministratori ivi previsto, all'esito e tenuto conto del procedimento della Procura della Corte dei Conti prospettato dal Collegio dei Revisori del Comune di Forlì;

di ritenere necessario che venga comunque adottato un piano di recupero dei compensi erogati agli amministratori in eccedenza rispetto la misura normativamente consentita, in base all'interpretazione più restrittiva;

- quanto a FCS:

a) si considerino gli effetti dell'allungamento della concessione del campo solare da parte del Comune di Forlì, che viene adeguato alla effettiva durata dell'impianto e porta ad una significativa riduzione del costo annuo degli oneri finanziari;

b) si consolidi l'assunzione in capo a FCS del ruolo di Energy manager per conto dei Comuni soci, al fine di ottimizzare la gestione energetica dei consumi degli edifici comunali e partecipare a bandi per finanziamenti alla progettazione e efficientamento energetico, riorientando in tal modo la mission della società sulla funzione di servizio strumentale ai Comuni costituendo un presidio specialistico sui temi dell'efficientamento energetico;

c) venga presentato un piano per lo sviluppo delle sinergie gestionali di FCS con Forlì Mobilità Integrata al fine di razionalizzarne le spese di funzionamento;

- quanto a Fiera di Forlì:

a) si dia atto che una parte della spesa di € 500.000 prevista per la manutenzione straordinaria dei padiglioni sarà finanziata dal contributo di € 250.0000 già stanziato dalla Regione Emilia Romagna e, inoltre, si considerino le azioni già prospettate all'Assemblea dei soci e in via di perfezionamento, con particolare riferimento:

b) al contenimento degli oneri finanziari e dei costi di ammortamento attraverso la diversificazione dell'assetto patrimoniale sviluppando anche l'ipotesi, ancora da analizzare sotto il profilo tecnico, di un coinvolgimento finanziario diretto del Comune;

c) allo sviluppo delle attività caratteristiche con particolare attenzione alla proiezione in campo internazionale di FierAvicola, alla collaborazione con altre Fiere di livello nazionale, alla costituzione di Rete con imprese del territorio, alla partecipazione a progetti e finanziamenti comunitari;

- con riferimento alla NewCo per la gestione dei rifiuti:

a) indirizzi e valutazioni al Piano Economico Finanziario si rinviano alla deliberazione di costituzione della società stessa, insieme al piano industriale e allo schema di convenzione;

si autorizza altresì LTRH all'acquisizione di linee di credito a medio-lungo termine per l'importo complessivo di € 6 milioni al fine di procedere alla costituzione della New.Co, dotandola di un capitale sociale pari ad € 2 milioni e di concedere alla società stessa un prestito fruttifero, soggetto a rimborso, pari a € 4 milioni per le attività connesse alla operatività iniziale;

Si esclude l'autorizzazione ad ogni altro investimento/operazione finanziaria ad eccezione di quella di cui sopra.

b) lo stesso Piano Economico Finanziario deve essere aggiornato alla luce **degli scenari ipotizzati per il finanziamento degli investimenti** almeno in sede di predisposizione del Budget della nuova società per raccolta e gestione rifiuti;

c) qualora fosse necessario da parte di LTRH assumere impegni a garanzia dei mutui / finanziamenti contratti, tali impegni devono essere determinati in modo da rispettare il criterio di proporzionalità rispetto alle quote di partecipazione di ciascun Comune socio al capitale sociale della Holding;

d) di rinviare comunque ad un successivo atto del Consiglio Comunale l'approvazione degli indirizzi per la partecipazione del rappresentante del Comune:

- all'Assemblea di Livia Tellus per l'aggiornamento del budget relativamente all'assunzione degli oneri connessi al finanziamento degli investimenti della New.Co – che saranno pertanto da approvarsi dal Consiglio Comunale, ai sensi di quanto disposto al periodo che precede.

-al Coordinamento soci della New.Co, per l'approvazione dell'aggiornamento del budget e del Piano economico finanziario da sottoporre ad Atersir per l'affidamento del servizio;

2. di chiedere ulteriori aggiornamenti al budget 2017 al verificarsi di eventi rilevanti che comportino modifiche al budget, quali scissione di ATR, costituzione NewCo rifiuti,

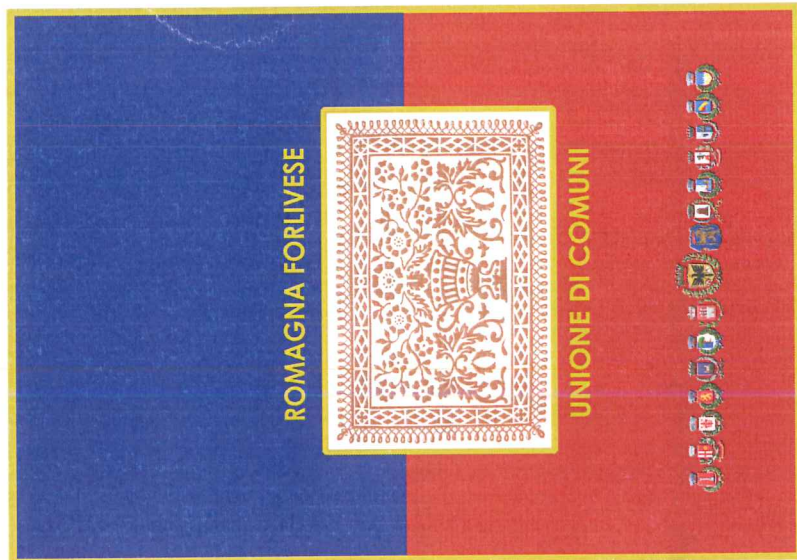
3. di dare atto che gli obiettivi per gli organismi partecipati contenuti nel Budget 2017 di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. si intendono integrati con gli indirizzi inseriti nel DUP 2017-2019 del Comune di Dovadola;

4. di dare atto che per la gestione del personale dipendente della holding e sue partecipate, compreso le assunzioni di personale, ci si dovrà attenere alle disposizioni del D.Lgs. 175/2016,

5. di esprimere parere favorevole alla modifica statutaria necessaria per portare la chiusura dell'esercizio dal 31.12 al 30.06, al fine di consentire, come previsto nel Budget 2017, la distribuzione di dividendi;

6. di autorizzare il Sindaco, o suo delegato, ad intervenire in nome e per conto del Comune di Dovadola alla convocanda Assemblea Ordinaria di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A., conferendogli l'indirizzo di approvare il Budget 2017,-in conformità a quanto stabilito nel presente provvedimento e con le richieste di integrazione in esso contenute.

LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.



BUDGET 2017

Approvato dal CdA in data 23 DICEMBRE 2016, modificato dal CdA in data 09 febbraio 2017 a seguito di novità normative e contabili

INDICE

<i>Premessa: i motivi dell'aggiornamento del Budget</i>	<i>pag. 2</i>
<i>Carta d'identità di Livia Tellus Romagna Holding: la nuova composizione societaria</i>	<i>pag. 4</i>
<i>Obiettivi del documento</i>	<i>pag. 7</i>
<i>Eventi particolari del 2016 e programmi 2017: le prospettive del Gruppo LTRH</i>	<i>pag. 9</i>
<i>Elenco Società partecipate</i>	<i>pag. 13</i>
<i>Tabella di sintesi dati economici</i>	<i>pag. 14</i>
<i>Contesto normativo</i>	<i>pag. 17</i>
<i>Analisi andamenti economici storici e prospettici delle singole società partecipate</i>	<i>pag. 19</i>
- FORLIFARMA S.p.A.	<i>pag. 20</i>
- FORLI' CITTA' SOLARE S.r.l.	<i>pag. 24</i>
- FORLI' MOBILITA' INTEGRATA S.r.l.	<i>pag. 28</i>
- TECHNE Soc. Coop. p. A.	<i>pag. 32</i>
- UNICA RETI S.p.A.	<i>pag. 34</i>
- FIERA DI FORLI' Sp.A.	<i>pag. 38</i>
- START ROMAGNA S.p.A.	<i>pag. 41</i>
- ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI S.p.A.	<i>pag. 43</i>
- HERA S.p.A	<i>pag. 47</i>
-New.Co gestione rifiuti	<i>pag. 48</i>
<i>Dati economici di Livia Tellus S.p.A.</i>	<i>pag. 67</i>
<i>Budget modificato</i>	<i>pag. 71</i>
<i>Gestione patrimoniale e finanziaria</i>	<i>pag. 72</i>
<i>Impegni per costituzione New.Co raccolta rifiuti</i>	<i>pag. 73</i>
<i>Dividendi</i>	<i>pag. 75</i>
<i>Attività realizzate e attuazione indirizzi 2016</i>	<i>pag. 78</i>
<i>Indirizzi per l'esercizio 2017</i>	<i>pag. 80</i>

Premessa: i motivi dell'aggiornamento del Budget

Come evidenziato a pag. 8 della precedente versione del presente documento di Budget, l'attesa per la pubblicazione dei nuovi Principi Contabili si è conclusa con l'emissione in data **22 dicembre 2016** da parte dell'Organismo Italiano Contabilità (OIC) degli aggiornamenti a **seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

L'art. 12 del D.lgs. 139/2015 prevede:

*"1. Le disposizioni del presente decreto entrano in vigore dal **1° gennaio 2016** e si applicano ai bilanci relativi agli esercizi finanziari aventi inizio a partire da quella data.*

..

3. L'Organismo italiano di contabilità aggiorna i principi contabili nazionali di cui all'articolo 9-bis, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 28 febbraio 2005, n. 38, sulla base delle disposizioni contenute nel presente decreto".

Le novità hanno riguardato una vasta estensione di principi contabili, da applicare già alla formazione del bilancio al 31/12/2016, come successivamente elencate.

Fra tutte le modifiche apportate, tuttavia, quella dell'OIC 21, relativo alle partecipazioni e alla contabilizzazione dei dividendi da partecipazioni, ha i maggiori impatti sul bilancio di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A..

Il paragrafo 58 stabilisce che "I dividendi sono rilevati nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante."

Tale disposizione non consente più alla società ciò che prima era consentito, ovvero contabilizzare i dividendi da partecipazione nell'esercizio di formazione dei dividendi stessi. In altri termini, i dividendi deliberati dalle società partecipate nelle relative assemblee svoltesi nel 2016 (approvazione bilanci 2015) sono stati imputati al bilancio 2015 di Livia Tellus; con la novazione apportata, i dividendi che saranno deliberati nelle assemblee che si svolgeranno nel 2017 (approvazione bilanci 2016) dovranno essere imputati al bilancio 2017 di Livia Tellus.

Le conseguenze di tale variazione tecnica sono, quindi, il quasi totale azzeramento dei ricavi da dividendi sul bilancio 2016 di Livia Tellus, con la conseguente impossibilità di rispettare uno dei principali indirizzi assegnati dai soci, ovvero , avuto riguardo al solo socio Comune di Forlì, *"assicurare risorse di parte corrente da dividendi per almeno € 2 milioni"*

Nel capitolo relativo alla capogruppo Livia Tellus verrà dato conto degli interventi e delle modifiche che si intendono proporre per ridurre al minimo possibile gli effetti sui bilanci dei Comuni Soci delle novità descritte.

Elenco novità:

- OIC 9 Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali
- OIC 10 Rendiconto finanziario
- OIC 12 Composizione e schemi del bilancio d'esercizio
- OIC 13 Rimanenze
- OIC 14 Disponibilità liquide
- OIC 15 Crediti
- OIC 16 Immobilizzazioni materiali
- OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto
- OIC 18 Ratei e risconti
- OIC 19 Debiti
- OIC 20 Titoli di debito
- OIC 21 Partecipazioni
- OIC 23 Lavori in corso su ordinazione
- OIC 24 Immobilizzazioni immateriali
- OIC 25 Imposte sul reddito
- OIC 26 Operazioni, attività e passività in valuta estera
- OIC 28 Patrimonio netto
- OIC 29 Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- OIC 31 Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto
- OIC 32 Strumenti finanziari derivati.

A seguito dell'aggiornamento dei principi contabili sono stati abrogati l'OIC 22 Conti d'ordine e l'OIC 3 Le informazioni sugli strumenti finanziari da includere nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Inoltre, in data 31 gennaio 2017, **ATERSIR** ha deliberato l'autorizzazione alla forma di gestione in house per la raccolta dei rifiuti nel bacino dei 13 Comuni della Provincia di Forlì-Cesena, in quanto considerato modello assistito da economicità ed adeguatezza alle esigenze del territorio di riferimento, alla luce del Progetto industriale "NewCo" per la società di gestione della raccolta rifiuti urbani ai fini dell'affidamento del servizio, in virtù della positiva valutazione di fattibilità dello stesso, a conclusione di un iter avviato il 29 febbraio 2016.

Pertanto, viene aggiunta una scheda relativa al Piano economico e finanziario della NewCo di gestione che verrà costituita da parte di Livia Tellus Romagna Holding SpA.

Tenuto conto che il PEF della NewCo è attualmente disponibile nel formato di una società in fase di start-up nell'anno 0 e che l'effettivo budget annuale della nuova società potrà essere formulato solo a seguito dell'effettiva costituzione e insediamento degli Organi, LTRH si riserva di apportare integrazioni al presente documento.

Carta d'identità di Livia Tellus Romagna Holding: la nuova composizione societaria

**LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.p.A.
Soci e titolari di diritti su azioni e quote**

Capitale Sociale in Euro: 128.439.382,00

cat. A =Unica Reti
cat. B =Start Romagna
cat. C =Romagna Acque

Proprietà	Categoria azioni	Importo	Percentuale relativa	Percentuale totale
Comune di Forlì	ordinarie	100.120.000,00	77,9512%	77,9512%
Comune di Bertinoro	cat. "a"	2.963.159,00	2,3070%	3,3734%
	cat. "b"	8.084,00	0,0063%	
	cat. "c"	1.361.530,00	1,0601%	
Comune di Dovadola	cat. "a"	528.111,00	0,4112%	0,4308%
	cat. "b"	863,00	0,0007%	
	cat. "c"	24.341,00	0,0190%	
Comune di Forlimpopoli	cat. "a"	3.015.659,00	2,3479%	4,1124%
	cat. "b"	11.204,00	0,0087%	
	cat. "c"	2.255.044,00	1,7557%	
Comune di Galeata	cat. "a"	643.174,00	0,5008%	0,8223%
	cat. "b"	2.904,00	0,0023%	
	cat. "c"	410.092,00	0,3193%	
Comune di Meldola	cat. "a"	1.991.474,00	1,5505%	2,7674%
	cat. "b"	8.555,00	0,0067%	
	cat. "c"	1.554.406,00	1,2102%	
Comune di Modigliana	cat. "a"	1.603.490,00	1,2484%	1,2542%
	cat. "b"	304,00	0,0002%	
	cat. "c"	7.086,00	0,0055%	
Comune di Predappio	cat. "a"	2.219.749,00	1,7282%	2,5401%
	cat. "b"	6.926,00	0,0054%	
	cat. "c"	1.035.860,00	0,8065%	
Comune di Premilcuore	cat. "a"	333.258,00	0,2595%	0,3775%
	cat. "b"	569,00	0,0004%	
	cat. "c"	150.973,00	0,1175%	

Comune di Santa Sofia	cat. "a"	1.773.059,00	1,3805%	1,9118%
	cat. "b"	7.417,00	0,0058%	
	cat. "a"	675.065,00	0,5256%	
Comune di Tredozio	cat. "a"	329.515,00	0,2566%	0,2621%
	cat. "c"	7.086,00	0,0055%	
	cat. "a"	1.634.243,00	1,2724%	
Comune di Castrocaro T.	cat. "b"	4.042,00	0,0031%	2,0935%
	cat. "c"	1.050.649,00	0,8180%	
	cat. "a"	1.004.005,00	0,7817%	
Comune di Civitella di R.	cat. "b"	2.933,00	0,0023%	1,3223%
	cat. "c"	691.395,00	0,5383%	
	cat. "a"	574.927,00	0,4476%	
Comune di Rocca S.C.	cat. "b"	1.550,00	0,0012%	0,4815%
	cat. "c"	41.903,00	0,0326%	
	cat. "a"	344.771,00	0,2684%	
Comune di Portico e S.B.	cat. "b"	569,00	0,0004%	0,2996%
	cat. "c"	39.438,00	0,0307%	
		128.439.382,00	100,00%	

Obiettivi del presente documento

In base all'art. 28 dello Statuto sociale, l'organo amministrativo di Livia Tellus ha predisposto il budget, che risulta composto da un programma annuale e da un programma pluriennale.

Il programma annuale contiene le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire indicando, tra l'altro, in rapporto alle scelte e agli obiettivi suddetti:

- a) le linee di sviluppo delle diverse attività;
- b) il programma degli investimenti, da attuarsi in conformità al programma pluriennale, con l'indicazione della spesa prevista nell'anno e delle modalità della sua copertura;
- c) la previsione del risultato economico, rappresentato secondo lo schema di conto economico di cui all'art. 2425 c.c.;
- d) il prospetto di previsione patrimoniale redatto nella forma di rendiconto finanziario per flussi di liquidità.

Il programma pluriennale è redatto in coerenza con il programma annuale ed ha durata triennale. Esso è articolato per singoli programmi e, ove possibile, per progetti, mettendo in evidenza gli investimenti previsti e le relative modalità di finanziamento.

Il programma pluriennale comprende, inoltre, distintamente per esercizio, le previsioni dei costi e dei ricavi di gestione. Esso si basa su valori monetari costanti riferiti al primo esercizio: è scorrevole ed è annualmente aggiornato in relazione al programma annuale e alle variazioni dei valori monetari conseguenti al prevedibile tasso di inflazione.

Il presente documento, oltre a definire obiettivi gestionali e di bilancio per Livia Tellus, fissa preventivamente risultati economici e gestionali per le Società controllate da Livia Tellus e per quelle in cui la holding esercita un rilevante potere di indirizzo e controllo. Per le società in house (Forlifarma, Forli Città Solare, Forli Mobilità Integrata e Romagna Acque), oltre agli obiettivi di carattere gestionale ed economico, è indicato separatamente il piano degli investimenti per l'esercizio 2016. Tale documento rappresenta lo strumento principale per l'esercizio del c.d. controllo analogo da parte dei Comuni Soci.

In base a tali considerazioni, il budget così strutturato risulta in linea con le indicazioni del nuovo art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U. Enti Locali), introdotto dall'art. 3 del D.L. n. 174/2012, che istituisce uno specifico controllo sugli organismi partecipati da parte degli Enti Locali, e con le indicazioni contenute nel D.Lgs. 175/2016.

I dati sono elaborati secondo le seguenti assunzioni principali:

- il *"Piano"* prende in considerazione un arco temporale di 3 esercizi (**2015– 2017**);
- per le società in house è previsto uno specifico piano degli investimenti per l'esercizio 2017, anche a livello di gruppo;
- le assunzioni di personale previste per le società in house sono compatibili con i limiti normativi e sono effettuate attraverso specifiche selezioni pubbliche o attraverso mobilità del personale in esubero da altre società partecipate, ai sensi dell'art. 1, comma 563, della legge 147/2013 e in attesa dei decreti applicativi del D.Lgs. 175/2016;
- la previsione di distribuzione dei dividendi delle singole società partecipate è compatibile con le esigenze di liquidità e tiene conto delle distribuzioni avvenute negli esercizi precedenti e della loro congruità, anche in relazione ai preconsuntivi dell'esercizio 2016 .

Eventi particolari del 2016 e programmi 2017: le prospettive del Gruppo LTRH

L'anno 2016 ha visto diverse novità, interne ed esterne al Gruppo Livia Tellus; alcune di queste sono destinate a dispiegare pienamente i propri effetti solo durante il 2017, secondo tempistiche oggi difficilmente definibili con precisione ma, soprattutto, con possibili, rilevanti impatti di natura economica e finanziaria.

Le novità il cui impatto è oggi difficilmente quantificabile o qualificabile verranno evidenziate in relazione ai possibili scenari alternativi e alla valutazione degli impatti organizzativi ed economici che sono attualmente prevedibili.

Tenuto conto della data di elaborazione e del successivo aggiornamento del presente documento Il Consiglio di Amministrazione di Livia Tellus si riserva di presentare ulteriori aggiornamenti al Budget 2017 al verificarsi di eventi rilevanti.

Si riporta a seguire una breve elencazione delle principali novità intervenute e dei principali eventi nel corso del **triennio 2015-2017** oggetto del presente documento :

- luglio 2015: allargamento della base sociale di Livia Tellus ai Comuni dell'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese
- luglio 2015: a seguito dell'operazione sopra descritta, acquisizione della maggioranza assoluta delle quote di Unica Reti
- luglio 2015: vendita della prima tranche di azioni HERA, dietro richiesta del Comune di Forlì (delibera consiliare n. 53/2015)
- agosto 2015: consegna dello studio esecutivo della Società per la raccolta dei rifiuti da parte del consulente "Contarina SpA"
- settembre 2015: presentazione del Preconsuntivo 2015 ai Soci
- ottobre e novembre 2015: presentazione ai Comuni Soci dello studio esecutivo della Società per i rifiuti
- novembre 2015: definizione del progetto di scissione per creazione Agenzia Unica Mobilità della Romagna, con successiva, ulteriore scissione di ATR – ramo forlivese e ramo cesenate, con conferimento a Livia Tellus di patrimonio e di personale
- dicembre 2015: approvazione da parte dei Soci della riorganizzazione e adeguamento normativo delle società Forlì Mobilità Integrata S.r.l. e Forlì Città Solare S.r.l., con relative modifiche statutarie
- dicembre 2015: comunicazione da parte di ATERSIR della scadenza del 29 febbraio 2016 per la presentazione del PEF e del progetto asseverato per la costituzione e avvio della Società per i rifiuti
- febbraio 2016: presentazione ad ATERSIR del progetto asseverato per la costituzione e avvio della Società per i rifiuti
- marzo 2016: estensione a Forlì Città Solare dei meccanismi di *governance* del Gruppo
- agosto 2016: pubblicazione del D.Lgs. 175 del 19 agosto 2016, **Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica**
- settembre – novembre 2016: prosecuzione del confronto con ATERSIR sul Progetto SGR, adeguamenti e assestamenti

- novembre 2016: pubblicazione della sentenza n. 251/2016 della Corte Costituzionale, con la quale è stata dichiarata la illegittimità di alcuni articoli contenuti nella legge 7 agosto 2015, n. 124
- dicembre 2016: presentazione ai Soci del Piano di Ristrutturazione della Fiera di Forlì, con previsione di pesanti impatti patrimoniali e economici
- dicembre 2016: discussione in Consiglio ATERSIR per il via libera preliminare al Progetto Società in house per la raccolta rifiuti
- fine dicembre 2016: emissione Principi Contabili OIC innovati
- gennaio 2017: emissione Budget 2017 di START Romagna
- 31 gennaio 2017: approvazione ATERSIR della forma in house per la raccolta rifiuti per il bacino dei 13 Comuni.

I singoli eventi sopra brevemente richiamati hanno avuto e avranno diversi effetti sulle attività del gruppo, con particolare riferimento alla riorganizzazione di FMI e di FCS da un lato, ma, soprattutto, al progetto di costituzione della Società Gestione Rifiuti (SGR).

La rifunionalizzazione di **FMI quale società per la gestione di Servizi Pubblici Locali** e di **FCS quale società strumentale** è accompagnata da ipotesi di investimenti funzionali alle nuove attività, allargate al territorio dell'Unione (ad es. Pubblica Illuminazione, smart city e videocontrollo, gestione calore ed energia nell'ottica della sostenibilità, PAES, ecc.).

In relazione, poi, al D.Lgs 175/2016 e al relativo Piano straordinario di ricognizione delle partecipate, non è esclusa la necessità/opportunità di ulteriori interventi sugli assetti societari di FMI e FCS.

La **costituzione della SGR**, subordinata all'approvazione del progetto da parte di ATERSIR, renderà necessario l'avvio di un piano di investimenti in mezzi e personale di particolare impegno e rilevanza.

L'avanzamento del progetto di **costituzione dell'Agenzia Romagna per la Mobilità**, condizionando i tempi della **successiva, ulteriore scissione di ATR** e del relativo conferimento di patrimonio e di personale a Livia Tellus, costituirà elemento essenziale al potenziamento organizzativo, di competenze e di risorse umane del gruppo e di Livia Tellus in particolare, con specifico riguardo alle funzioni amministrative - contabili e a quelle di gestione gare e contratti, destinate, nei progetti, ad assumere particolare rilevanza.

Tenuto conto delle difficoltà attuali a determinare con esattezza i momenti temporali di perfezionamento dei percorsi sopra richiamati, appare opportuno e doveroso anticipare che il presente documento programmatico di budget **richiederà aggiornamenti nel corso del 2017**, in relazione all'emersione di novità rilevanti.

PIANO INVESTIMENTI 2016-2018

Con finalità per ora indicative e non tassative, si riporta di seguito una **bozza di piano articolato di investimenti** del gruppo Livia Tellus per gli anni **2016-2018**.

Appare opportuno, in questa fase, rappresentare tali impegni a livello di gruppo complessivo, anziché di singole società, tenuto conto dei percorsi in atto.

INVESTIMENTI LTRH GROUP 2016-18 (€x 1.000)	2016	2017	2018	TOTALE
FCS				
Dante Alighieri	1.000			1.000
Palazzo SME		800	400	1200
TOTALI FCS	1.000	800	400	2.200
FMI				
Parcheggi (Romanello, Gerolimini), parcometri		800	350	1.150
Videocollaboro		600	670	1.270
TOTALI FMI		1.400	1.020	2.420
SGR				
Costituzione – Capitale Sociale (1)		(2.000)		
primi investimenti (2)		6.000		6.000
Avvio e messa a regime (2)		9.000	5.000	14.000
TOTALI SGR		15.000	5.000	20.000
TOTALI	1.000	17.200	6.420	24.620

(1) La dotazione di Capitale Sociale della SGR non costituisce investimento, ma solo immobilizzazione finanziaria, costituita con le riserve patrimoniali di LTRH S.p.A. o con capitale di prestito ottenuto da LTRH a valere su garanzie rilasciate da LTRH sulle proprie riserve e assets.

(2) Importi soggetti a conferma a seguito dell'approvazione del Piano Industriale da parte di ATERSIR e alla redazione del primo Budget della New.Co

Come si può notare, il totale degli impegni possibili appare particolarmente impegnativo.

Attualmente, solo gli investimenti della Scuola Elementare Dante Alighieri e di Palazzo SME sono stati deliberati e finanziati da **FCS**; solo gli investimenti di Parcheggi e videocontrollo del 2017 sono stati deliberati e parzialmente finanziati da **FMI** e, nella parte relativa ai varchi elettronici e al videocontrollo, dal Comune di Forlì; gli altri interventi (ad esclusione della costituzione della **SGR** da parte di **LTRH**) si intendono autorizzati con l'approvazione del presente Budget.

Per quanto riguarda la costituzione della Società per la gestione rifiuti (New.Co), si rinvia al paragrafo di pag. 74 "Impegni della Capogruppo per la costituzione New.Co raccolta rifiuti".

Gli investimenti da parte di **Forlifarma** sono stati e saranno realizzati totalmente in regime di autofinanziamento, come specificato nella scheda relativa.

Si segnala che il percorso di avvio dell'operatività della Società per la raccolta rifiuti vedrà necessariamente un riposizionamento logistico e organizzativo anche della Capogruppo, in virtù della necessità di assicurare le funzioni di governance e controllo analogo da parte di tutti i Soci sulla nuova società.

Elenco Società partecipate dal Comune di Forlì oggetto di conferimento in Livia Tellus S.p.A.

Società	Oggetto sociale	Quota di partecipazione
Forlifarma S.p.A.	Gestione delle Farmacie Comunali.	100,00%
Forlì Città Solare S.r.l.	La società ha per oggetto l'esercizio di servizi afferenti la conservazione, valorizzazione e gestione del patrimonio e del territorio degli enti pubblici soci nell'interesse degli stessi anche ai fini della tutela ambientale e del risparmio energetico	100,00%
Forlì Mobilità Integrata S.r.l.	Gestione delle aree di sosta a pagamento, pianificazione, programmazione e gestione della mobilità integrata a Forlì, con emissione di permessi per accesso e/o sosta nel centro storico	100,00%
Technè Soc. Cons. a r.l.	Progettazione e realizzazione di attività di formazione professionale corsuale	50,00%
Unica Reti S.p.A.	Amministrazione e gestione di reti ed impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato e del gas	51,43%
Fiera di Forlì S.p.A.	Organizzazione di manifestazioni fieristiche, convegni e altre attività nell'ambito del quartiere fieristico	31,20%
Start Romagna S.p.A.	Gestione del Trasporto Pubblico Locale	17,45%
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	Gestione degli impianti, delle reti e dei serbatoi costituenti il complesso acquedottistico denominato "Acquedotto della Romagna", che trae origine dalla derivazione di acque pubbliche presenti nel territorio, nonché di altre opere, infrastrutture, impianti, afferenti al servizio di captazione, adduzione e distribuzione primaria quale fornitore all'ingrosso del servizio idrico integrato	16,07%
Hera S.p.A.	Gestione integrata delle risorse idriche ed energetiche e gestione dei servizi ambientali (Società quotata in Borsa)	1,21%
Sapir S.p.A.	Esercizio di impresa portuale rivolta ad ogni attività di imbarco, sbarco, deposito e movimentazione con ogni modalità di merci in genere del porto di Ravenna	0,18%

Si rileva che la partecipazioni nelle società sopra riportate è considerata strettamente collegata alle finalità istituzionali del Comune di Forlì e/o erogano servizi di interesse generale ai sensi dell'art. 3, comma 27, della legge 244/07 (legge finanziaria 2008), rilevanza ribadita con la ricognizione effettuata dal Comune di Forlì ai sensi della Legge di Stabilità 2015 e che verrà aggiornata in sede di ricognizione straordinaria entro marzo 2017 come da D.Lgs. 175/2016.

Tabella sintesi dati economici singole società

Società	Quota di partecipaz.	Valore contabile partecipazione inizio 2015	Valore contabile partecipaz. dopo ingresso Soci del 14/07/2015	Capitale sociale della società	Risultato economico 2015	Risultato economico 2016 (preconsuntivo)	Risultato economico 2017 (budget)
Forlifarma S.p.A.	100,00%	6.376.074	<=	1.000.000	128.417	138.200	154.000
Forlì Città Solare S.r.l.	100,00%	8.599.247	<=	4.990.461	-73.556	1.000	-108.090
Forlì Mobilità Integrata S.r.l.	100,00%	50.000	<=	50.000	21.856	15.675	33.000
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	50,00%	160.116	<=	120.000	22.222	10.389	7.350
Unica Reti S.p.A.	51,43%	75.845.587	110.430.082	70.373.150	2.245.722	2.401.011	2.303.201
Fiera di Forlì S.p.A.	31,20%	2.143.010	<=	7.632.193,20	- 333.112	- 346.203	-
Start Romagna S.p.A.	17,45%	4.975.432	4.975.432	29.000.000	495.463	87.000	98.000
Romagna Acque S.p.A.	16,07%	46.898.948	63.873.001	375.422.521	6.865.320	7.704.000 (3)	5.660.000 (3)
HERA S.p.A.	1,21%	31.461.909	<=	1.489.538.745	134.514.196	151.800.000 (1)	
SAPIR S.p.A.	0,18%	166.931	<=	12.912.120	5.715.939	(2)	
Totale		180.727.625	228.360.282				

(1) a settembre 2016

(2) dati 2016 non disponibili

(3) risultato al lordo delle imposte

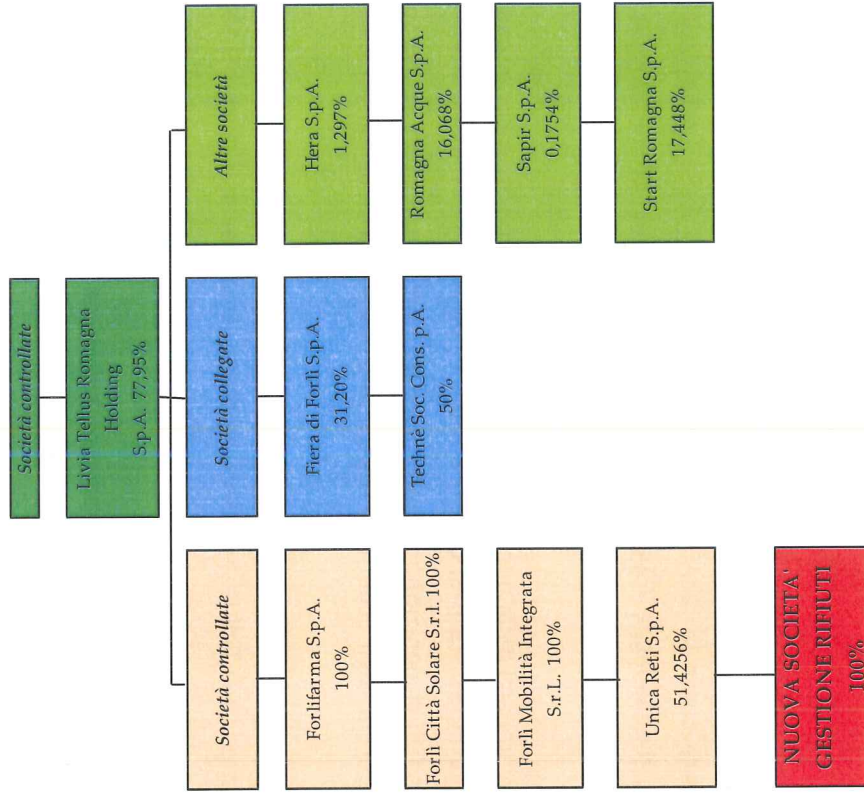
Il valore economico delle partecipazioni è stato determinato in base al valore di perizia, effettuata da parte dell'esperto in data 13 giugno 2011, ai fini del conferimento delle partecipazioni societarie dal Comune di Forlì a Livia Tellus Governance S.p.A.: Forlifarma S.p.A., Forlì Città Solare S.r.l., Technè Soc. Cons. a r.l., Unica Reti S.p.A., Fiera di Forlì S.p.A., Start Romagna S.p.A., Romagna Acque S.p.A., Hera S.p.A. e SAPIR S.p.A..

In riferimento al valore economico attribuito ad HERA S.p.A. si è utilizzato il metodo del prezzo medio ponderato delle azioni riferite al semestre dal 28 dicembre 2010 al 28 giugno 2011, pari ad € 1,6291 per azione. Tenuto conto che il titolo azionario di HERA ha registrato una buona performance di borsa (il prezzo del titolo è aumentato del 25,26% nell'ultimo anno), e rilevato che negli ultimi giorni di dicembre il prezzo medio è stato superiore a € 2,3 per azione, il valore della partecipazione utilizzando tale stima sarebbe superiore di diversi milioni.

In data 26 ottobre 2015 Livia Tellus ha acquistato da Cesena Fiera S.p.A. n. 51.646 azioni della Fiera di Forlì S.p.A., al prezzo unitario di € 1,00 ad azione. La partecipazione in Fiera di Forlì, pertanto, attualmente è del 31,20%.



La nuova società per la gestione integrata dei rifiuti



Contesto normativo di riferimento – novità - evoluzioni

Negli ultimi anni il legislatore nazionale è intervenuto ripetutamente sulla regolazione normativa delle società partecipare dagli Enti Locali. Da ultimo, con il **D.Lgs 175 del 19 agosto 2016**, **Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica**, in vigore dal 23/09/2016, finalmente la complessa materia trova una sistemazione organica che, pur demandando diversi aspetti a successivi decreti ministeriali, appare finalmente in grado di assicurare un'impostazione stabile di medio-lungo periodo, indispensabile per consentire agli organi di governo sia degli Enti Pubblici proprietari sia delle Società Partecipate di elaborare programmi e progetti realmente in grado di assicurare il rispetto dei principi di efficienza, efficacia, trasparenza, partecipazione e tutela della concorrenza dell'azione amministrativa ed economica. Tuttavia, non possiamo non rimarcare come la recente sentenza n. 251/2016 della Corte Costituzionale, con la quale è stata dichiarata la illegittimità di alcuni articoli contenuti nella legge 7 agosto 2015, n. 124, possa nel breve periodo alimentare incertezze e dubbi interpretativi e applicativi, particolarmente delicati in contesti di programmazione e budgetizzazione come il presente documento.

Limitandoci ora a commentare i primi impatti della nuova disciplina, occorre segnalare alcune scadenze:

- **31 dicembre 2016** per l'adeguamento statutario delle società a controllo pubblico (termine non perentorio);
- **23 marzo 2017** per l'adozione di ricognizione straordinaria da parte degli EE.PP. sulle società partecipate, con seguente adozione di **piani di razionalizzazione** aderenti agli schemi di legittima detenibilità delle partecipazioni medesime e di legittima attribuzione di funzioni.

Relativamente al primo punto, il Gruppo Livia Tellus si è attivato presso i Soci per realizzare nel termine indicato gli adeguamenti statutari delle società che, salvo ulteriori e diverse valutazioni oggi non prevedibili, non dovrebbero necessitare di interventi sugli assetti societari nel quadro del piano di razionalizzazione di cui al secondo punto.

In particolare, ciò si traduce nell'attuare le modifiche statutarie a Livia Tellus Romagna Holding SpA e Forlifarma SpA.

Le altre Società partecipate, viceversa, potranno essere oggetto di interventi e/o di evoluzioni in sede di **piani di razionalizzazione elaborati dai Comuni Soci**.

In particolare, tenuto conto dei parametri dimensionali legati ai volumi di attività e al venir meno del vincolo pre-esistente di separazione fra attività strumentali e attività di servizio pubblico, appare estremamente probabile che gli Enti Soci si orientino a richiedere la fusione delle società Forlì Mobilità Integrata e Forlì Città Solare.

Legge di Bilancio 2017

Gli effetti delle novità, anche fiscali, potranno avere impatti sui risultati definitivi dei bilanci civili e fiscali delle Società, oggi tuttavia difficilmente qualificabili e quantificabili .

Qualora, a seguito degli approfondimenti e delle circolari esplicative che solitamente accompagnano a distanza di qualche mese le novità fiscali, sorgessero differenze **significative**, si provvederà ad aggiornare il presente documento.

Principi Contabili OIC

Si rinvia a quanto rappresentato in Premessa a pag. 4

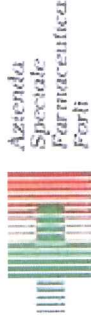
Analisi andamenti economici, storici e prospettici delle singole società partecipate

Si riportano in questa sezione le principali informazioni economiche delle singole società partecipate, che derivano da un'analisi storica basata sui bilanci d'esercizio, e prospettica in relazione ai documenti di preconsuntivo 2016 e di budget 2017 presentati a Livia Tellus Romagna Holding S.p.A..

In base alle informazioni contenute nei vari preconsuntivi 2016 e budget 2017 si può evidenziare che:

- nell'esercizio 2016 della Società **Fiera di Forlì S.p.A.** è prevista una perdita d'esercizio;
- l'esercizio 2016 della Capogruppo **Livia Tellus** si chiuderà con una perdita d'esercizio dovuta alla combinata azione dell'applicazione dei nuovi principi contabili e alla consistente perdita di valore della partecipazione nella Fiera di Forlì (si vedano pag. 68 e segg.);
- nell'esercizio 2017 di **Forlì Città Solare S.r.l.** è prevista una perdita d'esercizio;
- si è in attesa del budget 2017 della **Fiera di Forlì** a seguito del Piano di riorganizzazione;
- il 2017 (bilancio semestrale al **30 giugno 2017**) vedrà il ritorno all'utile per la capogruppo **Livia Tellus**, in misura sufficiente a garantire l'erogazione nel medesimo 2017 dei dividendi attesi dai Soci (si vedano pag. 68 e segg.).

FORLIFARMA S.p.A.



Forlifarma S.p.A. è nata il 1° gennaio 2003 dalla trasformazione dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Forlì (ASF), che gestiva le farmacie comunali della città fin dal lontano 1963. Nell'ambito degli indirizzi dell'Amministrazione Comunale, Forlifarma S.p.A. svolge attività economico-imprenditoriale e di servizio alla collettività in funzione della promozione della salute e del benessere degli individui.

Forlifarma è destinataria di affidamento in house providing, ai sensi dell'art. 113 del T.U.EE.LL. (D.Lgs. 267/00). Secondo il contratto di servizio, la gestione è stata affidata per un periodo di 60 anni, dal primo gennaio 2003 al 31.12.2062.

La Società ha per oggetto le seguenti attività inerenti alla distribuzione di farmaci e alla prestazione di servizi:

- esercizio diretto delle farmacie comunali site nel Comune di Forlì;
- educazione sanitaria nei confronti dei cittadini, con particolare riferimento all'impiego del farmaco;
- prestazione di servizi socio-assistenziali ad essa affidati dall'Amministrazione Comunale (distribuzione farmaci costosi, convenzioni con case di riposo per anziani, vendita di prodotti per l'infanzia a prezzi scontati, campagne di screening a carattere di prevenzione);
- Centro unico prenotazioni per conto dell'AUSL di Forlì.

Complessivamente le farmacie gestite sul territorio del Comune di Forlì sono sette, di seguito indicate:

- Farmacia De Calboli, sita in Largo De Calboli n. 1
- Farmacia Risorgimento, sita in Via Risorgimento n. 19
- Farmacia Ospedaletto, sita in Via Ravegnana n. 384
- Farmacia Ca' Rossa, sita in Via Campo degli Svizzeri n. 67/C
- Farmacia Piazza Erbe, sita in Via Carlo Matteucci n. 14
- Farmacia Zona IVA, sita in Via Risorgimento n. 281
- Farmacia Bussecchio, sita in Via E. Piolanti n. 20 – inaugurata il 26 novembre 2011.

Analisi storica e prospettica

	2015	Budget 2016	Proiezione 2016*	Budget 2017
Ricavi caratteristici				
Altri ricavi				
Valore della produzione	10.766.940	10.850.000	11.045.000	11.645.000
Costi operativi esterni	7.788.582			
Valore Aggiunto	2.484.869			
Costi del personale	1.907.194			
Margine operativo lordo (EBITDA)	577.675			
Ammortamenti e accantonamenti	401.515			
Totale costi di produzione	10.547.240	10.630.000	10.801.800	11.376.000
Reddito operativo	219.700	220.000	243.200	269.000
Saldo proventi e oneri finanziari	7.522	-10.000	-2.000	-4.000
Saldo proventi e oneri straordinari				
Risultato prima dell'imposte	227.222	210.000	241.200	265.000
Imposte d'esercizio	-98.805	-118.000	-103.000	-111.000
Risultato d'esercizio	128.417	92.000	138.200	154.000
* Proiezione aggiornata su dati al 31 ottobre 2016				

INVESTIMENTI E VALORI IMMOBILIARI

Investimenti (in migliaia di €)

Anno	Importo	Modalità di finanziamento
2009 ¹	426,33	Autofinanziamento
2010 ²	821,93	Autofinanziamento
2011	274,23	Autofinanziamento
2012	59,36	Autofinanziamento
2013	232,81	Autofinanziamento
2014	11,27	Autofinanziamento
2015	16,91	Autofinanziamento
2016 ³	80,00	Autofinanziamento
2017 ⁴	420,00	Autofinanziamento
TOTALE	2.342,84	

comproso ristrutturazioni immobiliari per € 380.448,00.

² compreso acquisto immobile per € 724.235,00.

³ proiezione.

⁴ previsione.

Beni immobili a valori di libro lordi al 01 gennaio 2016

1984 - Uffici Via Gaudenzi.....	230.200,79
1986 - Sede Farmacia Ospedaletto, 1° e 2° piano (compresa ristrutturazione)	1.302.551,05
1991 - Magazzino Via Filzi.....	1.322.645,20
1994 - Uffici Via P. Buole e Magazzino.....	1.556.781,69
2002 – Locali Piazzetta Don Pippo 4-5-6.....	622.178,20
2008 – Palazzina Via Risorgimento 277-279-281.....	2.719.053,83
2010 – Porzione di immobile via Palazzola 2-8.....	724.235,74
Totale.....	8.477.646,50

Personale assunto a tempo indeterminato

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 ²	2017 ²
Are C.C.N.L.										
Dirigenti	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1
Area Quadri	7	7	6	7	7	7	7	6	7	7
Area dell'alta professionalità	20	19	20	21	19	18	17	18	19	21
Area tecnico-amministrativa	5	5	5	6	6	6	6	6	7	6
Area esecutiva	2	3	3	2	2	2	2	2	2	1
TOTALE	34	34	35	37	35	34	33	33	35	36
TOTALE PERSONE EQUIVALENTI	31	30	32	34	32	32	31	30	33	34

¹ Proiezione

² Previsione

Commento preconsuntivo 2016 e budget 2017

Il **preconsuntivo 2016** vede un miglioramento del risultato economico previsto nel budget per circa 46.000 €, grazie al miglioramento del fatturato, all'aumento del primo margine ed a un contenimento dell'incremento del costo del personale pur con una offerta di ore di presenza in farmacia in aumento.

Il **budget 2017** prevede un ulteriore ed importante aumento del fatturato (+5% circa rispetto al preconsuntivo 2016) ed un risultato economico pari a € 154.000.

Si prevede, inoltre, un leggero ulteriore incremento delle ore lavorate rispetto al 2016, mantenendo un corretto rapporto con i ricavi, e si ritiene funzionale procedere alla conferma a tempo indeterminato di 1 figura di farmacista collaboratore attualmente a tempo determinato, nonché alla sostituzione fino a 3 figure di farmacista collaboratore, in relazione a altrettanti pensionamenti che potrebbero verificarsi. Il reddito operativo lordo pari a quasi € 270.000 sarà il migliore risultato gestionale dal 2012. Si prevedono anche importanti, impegnativi ed ambiziosi progetti da realizzare.

Il monte ricavi previsto per il 2017 dovrebbe superare di circa 600.000 € quello del 2010, massimo storico di sempre per la società Forlifarma, pur con una farmacia in meno.

Obiettivi specifici per il 2017

- i) Acquisizione della gestione delle farmacie comunali che i Comuni del comprensorio vorranno affidare. Ampliamento dei servizi offerti alle farmacie pubbliche del comprensorio, al fine di raggiungere economie di scala e maggiore capacità contrattuale;⁽¹⁾
- ii) Rafforzamento organizzativo della struttura e presidio costi generali;
- iii) Inserimento lavorativo disabili in punti CUP delle farmacie;
- iv) Ampliamento degli spazi di 1 o 2 farmacie nell'ottica della farmacia dei servizi.

(1) Il Consiglio Comunale di Forlimpopoli ha deliberato l'affidamento a Forlifarma della farmacia finora gestita da Azienda Speciale a far tempo dal 1 gennaio 2017. La Società ha in corso l'elaborazione di apposito addendum al presente budget per rappresentare gli effetti previsti di tale acquisizione.



Forlì Città Solare S.r.l.

La società "Strutture per Mercati ed Esposizioni S.r.l." (S.M.E.) fu costituita in data 6 aprile 1982 con finalità di mettere a disposizione, anche mediante contratti di locazione, strutture immobiliari ed attrezzature polifunzionali e i relativi servizi, per attività pubbliche o private anche utili alla promozione e allo sviluppo delle attività imprenditoriali e non nel territorio di Forlì.

Nel 2010 si inserisce la novità derivante dal mutamento della *mission* aziendale della società che, con il cambio di denominazione sociale da "Strutture per Mercati ed Esposizioni S.r.l." a "Forlì Città Solare S.r.l." avvenuto in data 8/11/2010, muta profondamente il perimetro della propria attività, passando dalla gestione immobiliare pura all'esercizio di servizi afferenti la conservazione, valorizzazione e gestione del patrimonio e del territorio del Socio unico Comune di Forlì (ora Livia Tellus S.p.A.), anche ai fini della tutela ambientale e risparmio energetico, sulla base di convenzioni per lo svolgimento dei servizi stessi, che la società svolge in regime di affidamento diretto (*in house providing*), secondo lo schema di azione societaria noto come *Energy Service Company (E.S.CO.)*.

Nel 2015 si è assistito ad un ulteriore step evolutivo, sulla spinta della qualificazione normativa nel frattempo evolutasi: la società, mantenendo l'oggetto sociale, viene qualificata come "società strumentale" degli Enti Comuni soci di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A..

Tale ulteriore evoluzione ha visto nel corso del 2016 la riorganizzazione aziendale di concerto con Forlì Mobilità Integrata, a seguito delle modifiche statutarie del 23 dicembre 2015 e in relazione alle nuove funzioni assegnate dai Soci.

A seguito dell'emanazione del **D.Lgs. 175/2016**, non superando la società **stabilmente** il volume d'affari di 1 milione/anno previsto dalla normativa, si propone ai Soci di valutare l'inserimento nel **Piano di Razionalizzazione del marzo 2017 del progetto di fusione** delle società Forlì Città Solare S.r.l. e Forlì Mobilità Integrata S.r.l..

Il **budget 2017** è predisposto sulla base delle attività già programmate e dei contratti e convenzioni in corso alla data del presente documento, nell'ipotesi di prosecuzione aziendale singola della società.

Analisi storica e prospettica

	Budget 2015	2015	Budget 2016	SEM 2016	Precons. 2016	Budget 2017
Ricavi caratteristici	580.062	565.889	545.000	276.989	554.000	566.910
Altri Ricavi	50.000	61.151	275.000	71.881	104.000 ⁽⁵⁾	140.000 ⁽⁴⁾
Ricavi bollini calore pulito	147.752	193.440	160.000	98.800	194.000 ⁽¹⁾	190.000 ⁽⁷⁾
Ricavi Energia	508.885	108.149	215.217	56.206	185.000 ⁽²⁾	235.000
Valore della Produzione	1.286.699	928.628	1.195.217	503.876	1.037.000	1.131.910
Costi operativi esterni	439.167	356.377	435.000	165.113	355.000	450.000 ⁽⁶⁾
Valore aggiunto	847.532	572.251	760.217	338.763	682.000	681.910
Costi del personale	42.002	45.336	41.000	23.943	58.000 ⁽⁵⁾	80.000
Margine Operativo Lordo EBITDA	805.530	526.915	719.217	314.820	624.000	601.910
Ammortamenti e accantonamenti	713.000	490.499	620.000	296.399 ⁽³⁾	569.000 ⁽³⁾	610.000
Reddito Operativo EBIT	92.530	36.416	99.217	18.421	55.000	-8.090
Proventi e oneri finanziari	-75.000	-93.134	-95.000	-24.308	-38.000	-85.000
Proventi e oneri straordinari		-50				
Risultato prima delle imposte	17.530	-56768	4.217	-5.886	17.000	-93.090
Imposte d'esercizio	-7.500	-16.788	2.742	-13.776	-16.000	-15.000
Risultato d'esercizio	10.030	-73.556	1.475	-19.662	1.000	-108.090

(1) Previsione gestione Bollini confermata

(2) previsione circa 185.000 € in relazione ad avvio dante Alighieri, parziale avvio APEA, rivisitazione contratti con Comune di Forlì

(3) *ammortamenti al 100% sia per campo solare che per scuola Alghieri: durata vita utile APEA: 17 anni effettivi; durata vita utile Alghieri : 20 anni effettivi*

(4) *Inserito ricavo per affidamento funzione energy manager da Comune Forlì e consulenza POR-FESR – ELENA per i Comuni Soci*

(5) *inserito aumento costo per distacco personale per progettazione, consulenza e ricerca fondi per efficientamento energetico degli edifici dei Comuni Soci, consulenza POR-FESR – ELENA ecc. Tale maggior costo trova copertura nel 2016 dalla contribuzione dei Soci per consulenza, parzialmente anticipata al 2016 per competenza alla voce altri ricavi*

(6) *si precisa che sono attualmente in revisione i costi di governance del Gruppo Livia Tellus, incluse le società FMI e FCS; eventuali scostamenti dipenderanno dalle relative delibere assembleari dei Soci*

(7) *Nel 2017 la Regione potrebbe avocare a sé la gestione dell'attività, per cui l'importo potrebbe subire diminuzioni*

Commento al preconsuntivo 2016 - budget 2017

Nel 2015 si è registrata l'insolvenza conclamata (a seguito di azioni di pignoramento mobiliare e di sfratto, che sono proseguite nel 2016) della gestione del bar da parte della Società Emme Quattro S.r.l. presso Palazzo SME, per canoni affitto e per spese condominiali; al riguardo si ipotizza una svalutazione crediti straordinaria per almeno € 87.000.

L'intervento di realizzazione APEA è stato formalmente collaudato alla data della presente relazione; pertanto, si è provveduto al conteggio del relativo ammortamento semestrale sulla base della vigente convenzione con durata residua di 17 anni , sebbene sia in corso la richiesta di estensione fino al 2050 con prevedibile esito positivo entro 31/12/2016.

I ricavi per energia sono in forte contrazione rispetto alle previsioni, in relazione a:

- ritardato avvio APEA;
- minori ricavi rispetto a quanto ipotizzato;
- andamento negativo della stagione termica.

Anche per il futuro, le stime dei ricavi da energia effettuate fino al budget 2015 appaiono sovrastimate, pur se suscettibili di parziale recupero in relazione agli aggiornamenti contrattuali in corso.

Il risultato negativo previsto per il 2017, pur in presenza di una stabilizzazione verso l'alto del Valore Aggiunto e del Margine Operativo Lordo, sconta l'avvio degli ammortamenti delle opere APEA e Dante Alighieri, nonché la stabilizzazione di oneri finanziari per il consolidamento bancario a lungo termine dell'esposizione debitoria di FCS verso le altre società del Gruppo LTRH.

Soprattutto, però, il risultato negativo sconta le **non prudenziali previsioni di ritorno degli investimenti** di efficientamento energetico programmati ed effettuati negli anni dal 2013 in avanti e le **non prudenziali previsioni economiche sull'APEA**: le simulazioni elaborate al tempo, come si vede tuttora dal Budget 2015, prevedevano, sulla base dei costi storici dell'energia e degli andamenti climatici storici, nonché per l'APEA sulla base di valorizzazione dell'energia prodotta a prezzi alquanto elevati, un volume presunto di ricavi dal settore energia per oltre

500.000 €, mentre sulla base dei contratti sottoscritti, degli effettivi andamenti climatici, del costo energia e degli attuali prezzi di mercato dell'energia, tali ricavi complessivi ben difficilmente raggiungeranno la **metà** di quanto previsto.

Piano degli investimenti 2016-2017

<i>Piano Investimenti</i>	2016	2017	2018
Sistemazione Palazzo SME		€ 800.000	€ 400.000
Efficientamento energetico Scuola Elementare Dante Alighieri	€ 1.000.000		

Non sono previsti contributi per questi interventi.

Obiettivi 2017

- i) Analisi gestionale /organizzativa e costruzione proposta progetto fusione FCS-FMI
- ii) Analisi su nuove modalità di gestione e di efficientamento energetico a favore dei soci (pubblica illuminazione, gestione calore ed elettrica di edifici pubblici, riduzione emissioni CO₂, Energy Management, ecc.)
- iii) Gestione APEA, messa a regime della produzione, verifica possibili azioni per raggiungere l'equilibrio economico
- iv) Completamento lavori manutenzione Palazzo SME

Forlì Mobilità Integrata S.r.l.

La Società è stata costituita il 20 dicembre 2011, in attuazione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 155 del 19/12/2011. Dal 1° gennaio 2012 la società è entrata nella gestione dei parcheggi a pagamento in sostituzione del Consorzio ATR e dal 1° agosto 2013 ha iniziato a gestire i parcheggi a pagamento ex Coforpol.

Nella società sono confluiti, attraverso il passaggio diretto, 15 dipendenti da ATR e 4 dipendenti dal Comune di Forlì (Unità Pianificazione e programmazione della mobilità).

In particolare, oltre ai parcheggi a pagamento, la società gestisce il rilascio di permessi e autorizzazioni (accesso ZTL temporanei e non, PASS invalidi, ecc.), la gestione dei varchi elettronici ZTL, la pianificazione del trasporto pubblico urbano, la programmazione del trasporto scolastico, oltre a tutte quelle attività collaterali connesse all'indicazione delle linee guida e alla gestione di una mobilità integrata nel Comune di Forlì.

FMI dal 2012 si è fatta carico di nuove attività, non gestite in precedenza da ATR, fra cui il rilascio di tutti i permessi temporanei e permanenti per l'accesso in Zona a traffico limitato (ZTL) e per la sosta nel centro storico gestiti dalla Polizia Municipale; dal 1° luglio 2012 è passata a FMI anche l'emissione dei pass disabili. Nel mese di ottobre 2012 è stato attivato il servizio di Bike Sharing, che prevede inizialmente una installazione di 7 postazioni di prelievo biciclette con 106 mezzi.

Dal mese di settembre del 2012 FMI ha provveduto alla redazione del progetto del trasporto scolastico e ha preso in carico la gestione del servizio stesso.

Nel 2015 si assiste ad un ulteriore step evolutivo, sulla spinta della qualificazione normativa nel frattempo evolutasi: la società, mantenendo l'oggetto sociale, viene qualificata come "società per la gestione di servizi pubblici locali" degli Enti Comuni soci di Livia Tellus.

Tale ulteriore evoluzione ha comportato una riorganizzazione aziendale di concerto con Forlì Città Solare, a seguito delle modifiche statutarie del 23 dicembre 2015 e in relazione alle funzioni assegnate dai Soci.

A seguito dell'emanazione del **D.Lgs. 175/2016**, non superando la società Forlì Città Solare **stabilmente** il volume d'affari di 1 milione/anno previsto dalla normativa, si propone ai Soci di valutare l'inserimento nel **Piano di Razionalizzazione del marzo 2017 del progetto di fusione** delle società Forlì Città Solare srl e Forlì Mobilità Integrata srl.

Il **budget 2017** è predisposto sulla base delle attività già programmate e dei contratti e convenzioni in corso alla data del presente documento, nell'ipotesi di prosecuzione aziendale singola della società.

Relativamente ai **ricavi da parcheggio**, sia il preconsuntivo 2016 su dati a novembre che il preventivo formulato per il **2017** tiene conto della proposta tariffaria in vigore, che potrebbe vedere alcune riduzioni a consuntivo definitivo in relazione alle politiche agevolative adottate.

Analisi storica e prospettica

	Budget 2015	2015	Budget 2016	SEM 2016	PRECONS 2016	Budg 2017
Ricavi caratteristici	2.270.000	2.214.899	2.350.000	1.299.631	2.350.000 ⁽¹⁾	2.400.000
Ricavi TPS	45.000	39.550	45.000	727	45.000	45.000
Contributo Comune TPS	655.000	638.517	655.000	390.195	655.000	655.000
Altri ricavi	125.000	110.679	113.000	62.162	115.000	113.000
Valore della produzione	3.095.000	3.003.645	3.163.000	1.752.715	3.165.000	3.213.000
Costo TPS	700.000	679.921	700.000	390.195	700.000	700.000
Costi operativi esterni	686.295	705.859	727.000	353.066	715.000	727.000 ⁽⁴⁾
Canone Parking	737.705	709.016	737.705	368.500	737.705	737.705
Costi per servizi alla mobilità	35.000	19.178	40.000	6.000	40.000	40.000
Totali costi esterni	2.159.000	2.113.974	2.204.705	1.117.761	2.192.705	2.204.705
Valore Aggiunto	936.000	889.671	958.295	634.954	972.295	1.008.295
Costi del personale	750.000	751.699	814.000	419.042	820.000 ⁽²⁾	840.000
Margine operativo (EBITDA)	186.000	137.972	144.295	215.912	152.295	168.295
Ammortamenti e accantonamenti	117.550	104880	100.000	37.461	78.000	100.000
Reddito operativo	68.450	33.092	44.295	178.451	74.295	68.295
Saldo proventi e oneri finanziari	10.000	13.477	13.000	2.805	4.800	13.000
Saldo proventi e oneri straordinari						
Risultato prima dell'imposte	78.450	46.569	57.295	183.287	79.095	81.295
Imposte d'esercizio	51.500	24.713	45.586	-72.191	-63.420	66.000
Risultato d'esercizio	26.950	21.856	11.709	111.196	15.675 ⁽³⁾	15.295

(1) La stima del preconsuntivo a fine 2016 conferma il budget calcolato sulla nuova struttura tariffaria del 2016.

(2) Costo personale tendenziale a seguito assunzioni di ausiliari del traffico, come da autorizzazione del Comune di Forlì.

(3) Occorre sottolineare che, in anticipazione rispetto alla operazione di scorporo patrimoniale del ramo forlivese di ATR e del relativo conferimento al Gruppo Livia Tellus, in agosto è stato sottoscritto un contratto di affitto ramo di azienda FMI-ATR, con attribuzione di cespiti, personale e ricavi connessi.

L'affitto del ramo di azienda è sostanzialmente neutro fra costi e ricavi, dal momento che il canone di locazione è variabile in funzione del saldo fra i costi e i ricavi stessi, con vincolo di pareggio. Non produce, quindi, impatti significativi sul risultato finale dell'esercizio, ma comporrà l'integrazione in bilancio di FMI dei costi e ricavi specifici del nuovo ramo aziendale, i cui effetti decorrono dal 1 settembre 2016.

Tale integrazione verrà effettuata in sede di chiusura del bilancio 2016, mentre l'attuale proiezione al 31/12/2016 non contempla gli effetti dell'operazione richiamata.

Pertanto, i risultati definitivi del bilancio 2016 di FMI differiranno in misura consistente da quanto sopra rappresentato, pur nella salvaguardia dell'equilibrio economico e finanziario.
Il Budget 2017, in attesa dell'elaborazione del bilancio civile del 2016, è ancora redatto senza considerare gli effetti dell'operazione di affitto del ramo d'azienda, tenuto altresì conto che è prevista la definitiva scissione di ATR nel corso dell'anno 2017 medesimo.

(4) si precisa che sono attualmente in revisione i costi di governance del Gruppo Livia Tellus, incluse le società FMI e FCS; eventuali scostamenti dipenderanno dalle relative delibere assembleari dei Soci

Piano degli investimenti 2016-2017-2018

	2016	2017	2018
PARCHEGGI (Romanello, Gerolimini) Parcometri		800.000	350.000
Videocontrollo + MO.ME (mobilità merci)		600.000	670.000
Totale	1.400.000	1.400.000	1.020.000

Piano Progettazioni

Si riporta di seguito l'elenco delle progettazioni che il personale interno di FMI, su richiesta dei Soci, sarà chiamato a svolgere / potrà essere chiamato a svolgere negli anni 2017 e seguenti, in relazione agli interventi elencati.

Le attività, come previsto dal progetto di riorganizzazione di FMI e di FCS, saranno allocate in una o l'altra società avendo a riferimento la natura del progetto sottostante (attività strumentale o di servizio pubblico locale).

Titolo opera		importo progettazione
Studio di fattibilità tecnico ed economica del nuovo collegamento Forlì-Cesena + progetto definitivo ed esecutivo lotto 1 e 2	FCS/FMI	90.000,00
Progetto centrale operativa telecontrollo	FCS/FMI	50.000,00
Progetto impianto metano liquido e rifunionalizzazione piazzale autobus (Pandolfia)	FMI/FCS	100.000,00
Progetto PUMS/PGTU	FMI/FCS	30.000
Totale importo		270.000,00

Obiettivi per l'esercizio 2017

- Analisi gestionale /organizzativa e costruzione proposta progetto fusione FCS-FMI
- Analisi dei servizi/attività da effettuare per i Comuni dell'unione (pass disabili, gestione sosta, trasporto scolastico, ecc.)
- Nuova governance del TPL: rapporti con la costituenda Agenzia Romagna per la Mobilità (AMR) - rete TPL per i Comuni soci
- Service al Comune di Forlì per sistemazione giardini musei e parcheggio Montefeltro
- Sviluppo logistica trasporti per scalo merci e Polo tecnologico-aeronautico
- Predisposizione Piano generale del traffico e del Centro storico del Comune di Forlì (analisi dati, indirizzi, piano sottoservizi)
- Predisposizione del Piano Urbano Mobilità Sostenibile (PUMS) e del Piano mobilità del commercio
- CITTA' CABLATA - Smart City: varchi accesso ZTL, centrale operativa di controllo, sicurezza
- Predisposizione di "Biciplan"
- Valutazione Ambientale Strategica – VAS del PUMS (Piano Urbano Mobilità Sostenibile)
- Percorso partecipativo per approvazione PUMS.

TECHNE nasce come Consorzio per la Formazione Professionale di Forlì-Cesena il 23 dicembre 1997, dalla volontà dei Comuni di Forlì e Cesena. L'Ente è operativo dal 1° aprile 1998, ed è subentrato nella titolarità di tutte le attività che prima facevano capo ai Centri di Formazione Professionale Regionali di Forlì e Cesena. Nel giugno 2006 il Consorzio si è trasformato in Società Consortile per azioni mantenendo, in qualità di soci, i due Comuni di Forlì e Cesena. Nel mese di giugno 2012 la Società ha approvato il nuovo Statuto Sociale ed ha mutato la propria ragione sociale, passando da Società consortile per azioni a Società consortile a responsabilità limitata.

La Società progetta e realizza corsi di formazione in diverse aree tematiche, quali ad esempio le nuove tecnologie, l'area socio-sanitaria, la grande distribuzione, i servizi alla persona, l'orientamento al lavoro, il riequilibrio delle opportunità e le fasce deboli; il Pubblico impiego, le piccole e medie imprese, l'integrazione dei sistemi formativi. Le differenti tipologie di corsi sono improntate alla formazione sul lavoro, rivolta a persone occupate che devono aggiornarsi o riconvertirsi, alla formazione al lavoro dedicata a persone disoccupate che intendono entrare nel mondo del lavoro, alla formazione integrativa alla scuola di Stato, rivolta a studenti frequentanti la scuola superiore che sono interessati a completare il proprio curriculum scolastico con specializzazioni, nonché all'orientamento e al bilancio di competenze.

Analisi storica e previsioni

	Budget 2015	2015	Budget 2016	Precons. 2016	Budget 2017
Valore della produzione	1.631.698	1.915.638	2.236.650	2.204.739	2.247.000
Costi della produzione	1.576.970	1.835.892	2.189.250	2.137.350	2.176.650
Margine operativo lordo	54.725	79.746	47.400	67.389	70.350
Ammortamenti	35.000	50.219	29.400	36.000	36.000
Differenza valore e costo produzione	19.728	29.527	18.000	31.389	34.350
Proventi e oneri finanziari	-4.000	263	-4.000	-3.000	-4000
Risultato prima dell'imposte	15.728	29.790	14.000	28.389	30.350
Imposte d'esercizio	8.000	7.568	8.000	18.000	23.000
Risultato d'esercizio	7.728	22.222	6.000	10.389	7.350

Principali azioni svolte nel 2016 e prospettive 2017

Si è in attesa di note di commento sulle principali linee di attività svolte nel 2016.

Disponibili solo il preconsuntivo e il budget 2017 in forma numerica di bilancio, allineati alle previsioni effettuate , senza significativi scostamenti.

Appare ragionevole l'obiettivo di realizzare tutte le attività programmate in relazione ai finanziamenti approvati.

Si ricorda la necessità di valutare, assieme al Socio di Livia Tellus Comune di Forlì e al Socio di Techne Comune di Cesena, le rispettive partecipazioni nella società in sede di Piano di Razionalizzazione entro marzo 2017.

Indirizzi per la gestione 2017

- Consolidamento servizi di consulenza e formazione rivolti ai giovani al fine di potenziare le competenze professionali e le opportunità nel mercato del lavoro
- Promozione della sostenibilità ambientale e delle strategie di prevenzione, riuso, riciclo dei rifiuti
- Incremento della sostenibilità produttiva e commerciale dei laboratori all'interno del carcere di Forlì
- Creazione di nuove reti per l'inclusione di soggetti svantaggiati e avvio nuovi laboratori produttivi.